شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو

"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

وتقرير مراقب الحسابات

المحتويات	صفحة
- تقرير مراقب الحسابات	١-٢
- قائمة المركز المالى المجمعة	٣
- قائمة الدخل المجمعة	٤
- قائمة الدخل الشامل المجمعة	٥
- قائمة التغير فى حقوق الملكية المجمعة	٦
- قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٧
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة	٨ – ٢٧
- اهم السياسات المحاسبية المطبقة	٢٨ – ٤٠

بيكر تلي
محمد هلال و وحيد عبدالغفار

س ١٦ قطعة ١١ – الشطر العاشر
أمام كارفور المعادى
زهراء المعادى، القاهرة
مصر

٨٧ شارع رمسيس – القاهرة – مصر

ت: ٣٤,٣٣,٣٢,٣١ ٢٣١٠١٠ ٢+
ت: ٤٨١٠ ٢٥٧٤ ٢+
ت: ٠٧٨٥ ٢٥٧٧ ٢+

info@bakertillyeg.com
www.bakertillyeg.com

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمى شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو
" شركة مساهمة مصرية "

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة **لشركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو "شركة مساهمة مصرية"** والمتمثلة في قائمة المركز المالى المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

بالنسبة للقوائم المالية المستقلة لشركة الاسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" - شركة تابعة - عن السنة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ فقد تم فحصها بمعرفة مراقب حسابات آخر ، هذا وقد بلغت نسبة إجمالى اصولها إلى إجمالى الاصول المجمعة نحو ٥٨ % كما بلغت إجمالى إيراداتها إلى إجمالى الإيرادات المجمعة نحو ٤٧ %.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسئولية إدارة الشركة ، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من اى تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

ومسئوليتنا إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها وفيما عدا ما سوف يتم مناقشته فى الفقرات (٢،١) فقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أى أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسبا لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعة.

بيكر تلي
محمد هلال و وحيد عبدالغفار

أساس إبداء الرأى المتحفظ

١- لم نواف بأثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية على عناصر القوائم المالية المستقلة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ومايتبع ذلك من أثر على الخسائر المرحلة أول العام .

٢- لم تقم الادارة بإرسال مصادقات إلى العملاء وأصحاب الارصدة المدينة والموردين وأصحاب الارصدة الدائنة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وبالتالي لم نتمكن من التحقق من وجود تلك الارصدة وتم الاعتماد على الارصدة الدفترية فى ذلك التاريخ.

٣- لم يتم الافصاح بالايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن أثرالحريق الذى نشب بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠٢٢ فى أحد مخازن الشركة بعد تاريخ القوائم المالية وذلك بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٧) الأحداث اللاحقة .

الرأي المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة والتى كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا تمكنا من الحصول على ما ورد بالفقرات (٢،١) وكذا إغفال المعلومات الواردة فى الفقرة (٣) ، فمن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع لشركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو " شركة مساهمة مصرية " فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

القاهرة فى: ٥ أكتوبر ٢٠٢٢

MOHAMED HILAL & WAHID ABDELGHAFFAR
مراقب الحسابات

وحيد عبد الغفار
سجل مراقبي الحسابات لدى
الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٦)
BT محمد هلال و وحيد عبد الغفار

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو " شركة مساهمة مصرية "
قائمة المركز المالى المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)

	ايضاح رقم	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢١/٠٦/٣٠
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
اصول ثابتة	(٤)	٦٧٥ ٤١٦ ٨٠٩	٦٨٦ ٠٨٤ ٥٤٧
مشروعات تحت التنفيذ	(٥)	٣ ٣٨٣ ٧٧٤	٨ ٧١٢ ٧٧٩
استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	(٦)	٦ ٢٢٨ ٦٩٤	٦ ٢٢٨ ٦٩٤
اصول غير ملموسة	(٧)	٣٢ ٠٥١ ١١٧	٣٢ ٠٤٢ ٣٥٥
أصول حق انتفاع	(٨)	١٢ ٧٠٦ ٥٣٠	--
مجموع الاصول غير المتداولة		**٧٢٩ ٧٨٦ ٩٢٤**	**٧٣٣ ٠٦٨ ٣٧٥**
الأصول المتداولة			
مخزون	(٩)	٢٧٨ ٠٢٥ ٧٥٩	٢٠٧ ٩٧٠ ١٨٩
عملاء وأوراق قبض	(١٠)	٢٩ ٥٨٠ ٢٧٤	٢٧ ٦٨٥ ٧٤١
مستحق من أطراف ذات علاقة	(١٧)	٢٦٣ ٦٧٥	٣٥ ٩١٧ ٠٥٨
استثمارات محتفظ بها حتي تاريخ الاستحقاق	(٦)	٢٣ ٣٦٧ ١٩٥	٤٩ ٩٢٤ ١٠٠
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(١١)	٧٩ ٠٦٨ ٥٢٢	٨٦ ٢٩١ ٣٩٩
النقدية ومافي حكمها	(١٢)	٥٠ ٥٥١ ٩٢٣	٤٧ ٦٨٨ ٤٠١
مجموع الأصول المتداولة		**٤٦٠ ٨٥٧ ٣٤٨**	**٤٥٥ ٤٧٦ ٨٨٨**
إجمالى الأصول		**١ ١٩٠ ٦٤٤ ٢٧٢**	**١ ١٨٨ ٥٤٥ ٢٦٣**
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٨)	٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١
أحتياطى قانونى		٥ ٤٨٣ ٦٢١	٥ ٤٨٣ ٦٢١
خسائر مرحلة	(١٩)	(٦٢ ٤٢٨ ٤٩٦)	(٣٠ ٢٢٣ ٦٣٠)
صافى خسائر العام		(٢٥ ١٣٩ ٠٦٣)	(١٥ ٩١٠ ٥٦٤)
حقوق الملكية لمساهمى الشركة الأم		٣٨٢ ٦٠٩ ٩٠٣	٤٢٤ ٠٤٣ ٢٦٨
الحقوق غير المسيطرة	(٢٠)	٣٨٥ ٥٣٤ ٢٤٩	٣٦٣ ٠٠٥ ٣٨٥
إجمالى حقوق الملكية		**٧٦٨ ١٤٤ ١٥٢**	**٧٨٧ ٠٤٨ ٦٥٣**
الالتزامات غير المتداولة			
قروض طويلة الأجل	(٢١)	٦٣ ٨٤٧ ٦٨١	٧٩ ٧٢٥ ٧٠٩
التزامات ضريبية مؤجلة	(٢٨-٢)	٣٩ ٥٨٨ ٣٩٧	٣٧ ٨٠٩ ٤٧٣
التزام أصول حق انتفاع	(٢٩)	٦ ٥٣٩ ٩٣٢	--
مجموع الالتزامات غير المتداولة		**١٠٩ ٩٧٦ ٠١٠**	**١١٧ ٥٣٥ ١٨٢**
الالتزامات المتداولة			
مخصصات	(١٣)	١٠٠ ٨٢٤ ٤٠٦	٨٦ ٢٢٦ ٥٢٦
بنوك دائنة وتسهيلات ائتمانية	(١٤)	٩٩ ٠١٦ ١٢٩	٩٣ ٩٥٦ ٥٨١
الجزء المستحق قصير الاجل من قروض طويلة الاجل	(٢١)	٣٠ ٥٥٤ ٣٩٦	١٥ ٧٠٩ ٣٥١
موردين وأوراق دفع	(١٥)	٣٦ ٩٩٥ ١٩٧	٥٧ ٠٥٧ ٨٣٦
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(١٦)	٢٩ ٤٤٩ ٠٢٤	٢٨ ٣١٤ ٠٠٣
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	(١٧)	٢ ٧٩٢ ٦١٢	٢ ٦٩٧ ١٣١
التزام أصول حق انتفاع	(٢٩)	١٢ ٨٩٢ ٣٤٦	--
مجموع الالتزامات المتداولة		**٣١٢ ٥٢٤ ١١٠**	**٢٨٣ ٩٦١ ٤٢٨**
إجمالى الالتزامات		**٤٢٢ ٥٠٠ ١٢٠**	**٤٠١ ٤٩٦ ٦١٠**
إجمالى حقوق الملكية والالتزامات		**١ ١٩٠ ٦٤٤ ٢٧٢**	**١ ١٨٨ ٥٤٥ ٢٦٣**

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.
- تقرير مراقب الحسابات "مرفق".

رئيس القطاع المالى	المدير العام	رئيس مجلس الإدارة
عماد عادل إسكندر	طارق علي الخولي	محمد قاسم عبد الحي

شركة النصر للملابس والمنسوجات- كابو " شركة مساهمة مصرية "

قائمة الدخل المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)

	ايضاح رقم	عن السنة المالية المنتهية ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢١/٠٦/٣٠
صافى المبيعات	(٢٢)	٣٦٢ ٧٣٠ ٧٤٤	٢٧٣ ٥٣٦ ٦٧٤
يخصم : تكلفة المبيعات	(٢٣)	(٢٤٧ ٩٣٩ ٨٤٢)	(٢٢٩ ٤٥٦ ٣٣٣)
مجمل الربح		١١٤ ٧٩٠ ٩٠٢	٤٤ ٠٨٠ ٣٤١
(يخصم) / يضاف:			
مصروفات بيعية وتسويقية	(٢٤)	(٢٩ ٩٤٨ ٨٧٠)	(٢٤ ٤٥٨ ٨٩٨)
مصروفات إدارية وعمومية	(٢٥)	(٣٥ ٥٧٧ ٨٧٢)	(٣٠ ٢٣٥ ٦٨٣)
مصروفات تمويلية		(١٧ ٧٧٠ ٩٥٤)	(١٦ ٥٥٧ ٣٤٦)
رواتب وبدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة		(٣ ٤٧٥ ٥٠٠)	(٢ ٨٨٥ ٣٧٨)
فروق تقييم عملات اجنبية		(١ ٥٣٨ ٢٨٥)	٢ ٣٣٢ ٤٩٥
عوائد استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	(٦)	٢١٧ ٥٥٢	٢١٧ ٤٠٧
عائد اذون خزانة		٤ ٣٧٣ ٣٦٥	--
إيراد فوائد		١ ٨١٦ ١١٨	٦ ٩٨٧ ٦٢٩
إيرادات تشغيل أخرى	(٢٦)	٢ ٥٣٨ ٨٩٨	٤ ٥٨١ ٣٦٠
ارباح بيع اصول ثابتة		٨ ١٩١ ٣٨٢	٢ ٠٦٦ ٩١٨
مصروفات أخرى	(٢٧)	(٦٧٩ ٥٤٦)	(٢ ٠٦٧ ٤٥٠)
الانخفاض في قيمة المخزون	(٩)	(١ ١٩١ ٣٤٣)	(٥ ٠٠٠ ٠٠٠)
عبء الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض	(١٠)	(٢ ٥٧٧ ١٢٢)	--
مخصص مطالبات	(١٣)	(٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	--
مخصص ترك الخدمة		--	(٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠)
إجمالى المصروفات		**(١١٥ ٦٢٢ ١٧٧)**	**(٨٥ ٠١٨ ٩٤٦)**
صافي الخسائر قبل الضرائب		**(٨٣١ ٢٧٥)**	**(٤٠ ٩٣٨ ٦٠٥)**
ضرائب موجلة	(٢٨)	(١ ٧٧٨ ٩٢٤)	(١ ٩٢٥ ٣٧٩)
صافى خسائر العام		**(٢ ٦١٠ ١٩٩)**	**(٤٢ ٨٦٣ ٩٨٤)**
مساهمي الشركة الام		(٢٥ ١٣٩ ٠٦٣)	(١٥ ٩١٠ ٥٦٤)
الحقوق غير المسيطرة		٢٢ ٥٢٨ ٨٦٤	(٢٦ ٩٥٣ ٤٢٠)
		(٢ ٦١٠ ١٩٩)	**(٤٢ ٨٦٣ ٩٨٤)**
نصيب السهم فى (الخسائر) المجمعة (جنيه مصري/ سهم)	(٣٠)	(٠,٠٥٤)	(٠,٠٣٤)

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالى
عماد عادل إسكندر

المدير العام
طارق علي الخولي

رئيس مجلس الإدارة
محمد قاسم عبد الحي

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو - " شركة مساهمة مصرية "

قائمة الدخل الشامل المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)

	إيضاح	عن السنة المالية المنتهية	
	رقم	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢١/٠٦/٣٠
صافى خسائر العام		(٢ ٦١٠ ١٩٩)	(٤٢ ٨٦٣ ٩٨٤)
بنود الدخل الشامل الأخر			
فروق إعادة تقييم عملات اجنبية	(١٩)	(١٢ ٩٣٧ ٥٢٦)	--
اجمالى الدخل الشامل عن العام		**(١٥ ٥٤٧ ٧٢٥)**	**(٤٢ ٨٦٣ ٩٨٤)**
الدخل الشامل الخاص بكل من:			
مساهمي الشركة الام		(٣٨ ٠٧٦ ٥٨٩)	(١٥ ٩١٠ ٥٦٤)
الحقوق غير المسيطرة		٢٢ ٥٢٨ ٨٦٤	(٢٦ ٩٥٣ ٤٢٠)
اجمالى الدخل الشامل عن العام		**(١٥ ٥٤٧ ٧٢٥)**	**(٤٢ ٨٦٣ ٩٨٤)**

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالى	المدير العام	رئيس مجلس الإدارة
عماد عادل إسكندر	طارق علي الخولي	محمد قاسم عبد الحي

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو " شركة مساهمة مصرية "

قائمة حقوق الملكية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)

البيـــان	رأس المال المصدر والمدفوع	احتياطي قانونى	خسائر مرحلة	صافى خسائر العام	حقوق ملكية الشركة الأم	الحقوق غير المسيطرة	اجمالى حقوق الملكية
الرصيد فى ١ يوليو ٢٠٢٠	٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	٥ ٤٨٣ ٦٢١	(٣٠ ٢٢٣ ٦٣٠)	--	٤٣٩ ٩٥٣ ٨٣٢	٣٨٩ ٩٥٨ ٨٠٥	٨٢٩ ٩١٢ ٦٣٧
إجمالى الدخل الشامل	--	--	--	(١٥ ٩١٠ ٥٦٤)	(١٥ ٩١٠ ٥٦٤)	(٢٦ ٩٥٣ ٤٢٠)	(٤٢ ٨٦٣ ٩٨٤)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	٥ ٤٨٣ ٦٢١	(٣٠ ٢٢٣ ٦٣٠)	(١٥ ٩١٠ ٥٦٤)	٤٢٤ ٠٤٣ ٢٦٨	٣٦٣ ٠٠٥ ٣٨٥	٧٨٧ ٠٤٨ ٦٥٣
الرصيد في ١ يوليو ٢٠٢١	٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	٥ ٤٨٣ ٦٢١	(٤٦ ١٣٤ ١٩٤)	--	٤٢٤ ٠٤٣ ٢٦٨	٣٦٣ ٠٠٥ ٣٨٥	٧٨٧ ٠٤٨ ٦٥٣
اثر تطبيق معيار (٤٩) عقود الايجار	--	--	(٣ ٣٥٦ ٧٧٦)	--	(٣ ٣٥٦ ٧٧٦)	--	(٣ ٣٥٦ ٧٧٦)
الرصيد المعدل في ١ يوليو ٢٠٢١	٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	٥ ٤٨٣ ٦٢١	(٤٩ ٤٩٠ ٩٧٠)	--	٤٢٠ ٦٨٦ ٤٩٢	٣٦٣ ٠٠٥ ٣٨٥	٧٨٣ ٦٩١ ٨٧٧
إجمالى الدخل الشامل	--	--	(١٢ ٩٣٧ ٥٢٦)	(٢٥ ١٣٩ ٠٦٣)	(٣٨ ٠٧٦ ٥٨٩)	٢٢ ٥٢٨ ٨٦٤	(١٥ ٥٤٧ ٧٢٥)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	٥ ٤٨٣ ٦٢١	(٦٢ ٤٢٨ ٤٩٦)	(٢٥ ١٣٩ ٠٦٣)	٣٨٢ ٦٠٩ ٩٠٣	٣٨٥ ٥٣٤ ٢٤٩	٧٦٨ ١٤٤ ١٥٢

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالى
عماد عادل إسكندر

المدير العام
طارق علي الخولي

رئيس مجلس الإدارة
محمد قاسم عبد الحي

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو " شركة مساهمة مصرية "

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)

	إيضاح رقم	عن السنة المالية المنتهية ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢١/٠٦/٣٠
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافي خسائر العام قبل الضريبة		(٨٣١ ٢٧٥)	(٤٠ ٩٣٨ ٦٠٥)
تعديلات لتسوية صافي الخسائر مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
إهلاك الأصول الثابتة	(٤)	١٧ ٣٧٤ ٠١٤	١٧ ٧٤١ ٧٨٧
استهلاك الاصول غير الملموسة	(٧)	١١٠ ٥٠٢	٩٠ ٦٢٣
استهلاك حق انتفاع اصول		٧ ٩٨٩ ٦٩٩	--
مصروفات تمويلية		١٧ ٧٧٠ ٩٥٤	١٦ ٥٥٧ ٣٤٦
أرباح بيع أصول ثابتة		(٨ ١٩١ ٣٨٢)	(٢ ٠٦٦ ٩١٨)
عائد اذوان خزانة		(٤ ٣٧٣ ٣٦٥)	--
الانخفاض في قيمة المخزون		١ ١٩١ ٣٤٣	٥ ٠٠٠ ٠٠٠
عبء الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض		٢ ٥٧٧ ١٢٢	--
مخصص مطالبات		٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠
فروق تقييم عملات اجنبية		٣ ٢٢٣ ٩١٠	(٢ ٣٣٢ ٤٩٥)
أرباح التشغيل قبل التغيرات فى رأس المال العامل		**٧٦ ٨٤١ ٥٢٢**	**١٤ ٠٥١ ٧٣٨**
التغير في :-			
المخزون		(٧١ ٢٤٦ ٩١٣)	٢٠ ٨٩٤ ٣٤٤
العملاء و اوراق القبض		(٤ ٥١٦ ٢٤٤)	(٣ ١٧٢ ٨٠٩)
مدينون وأرصدة مدينة أخرى		٧ ٢٢٢ ٨٧٧	١٤ ٨٥٨ ٦٥٨
دائنون وأرصدة دائنة أخرى		(٢٤ ٢٦٨ ٤٦١)	(٢٣ ٠٠٤ ٦٩٠)
الموردين وأوراق الدفع		(٢١ ٨٩٧ ٩٥٥)	٣١ ٩٧٩ ٣٣٤
المصروفات التمويلية المسددة		(١٥ ٦٥٨ ٧٤٠)	(١٦ ٥٥٧ ٣٤٦)
أطراف ذات علاقة		٣٥ ٧٤٨ ٨٦٤	(٣٩ ٦٢١ ٧٦٠)
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل		**(١٧ ٧٧٥ ٠٥٠)**	**(٥٧٢ ٥٣١)**
التدفقات النقدية من أنشطة الأستثمار			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ		(٣ ٦٩٣ ٥٤٣)	(٤ ٣٠٧ ٤٠٧)
متحصلات من بيع أصول ثابتة		٨ ٢١٦ ٧٠٦	٢ ١٦٩ ٧١٣
مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة		(١١٩ ٢٦٤)	--
استثمارات محتفظ بها حتي تاريخ الاستحقاق		٣٠ ٩٣٠ ٢٧٠	(٤٩ ٩٢٤ ١٠٠)
صافى التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة الأستثمار		**٣٥ ٣٣٤ ١٦٩**	**(٥٢ ٠٦١ ٧٩٤)**
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
التغير فى بنوك دائنة وتسهيلات ائتمانية		(٧ ٧٧٩ ٨٣٨)	(١٦ ٣١٤ ٥٢٢)
التغير فى قروض طويلة الأجل		٣ ٩٥٢ ٩٨١	٤ ٦٧٤ ٤٢٢
التزام أصول حق انتفاع		(٨ ٨٤٥ ١٥٨)	--
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التمويل		**(١٢ ٦٧٢ ٠١٥)**	**(١١ ٦٤٠ ١٠٠)**
صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال العام		٤ ٨٨٧ ١٠٤	(٦٤ ٢٧٤ ٤٢٥)
رصيد النقدية وما فى حكمها فى أول العام		٤٧ ٦٨٨ ٤٠١	١٠٩ ٦٣٠ ٣٣١
فروق تقييم عملات أجنبية		(٢ ٠٢٣ ٥٨٢)	٢ ٣٣٢ ٤٩٥
رصيد النقدية وما فى حكمها فى نهاية العام		٥٠ ٥٥١ ٩٢٣	٤٧ ٦٨٨ ٤٠١

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالى	المدير العام	رئيس مجلس الإدارة
عماد عادل إسكندر	طارق علي الخولي	محمد قاسم عبد الحي

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

١-١ شركة النصر للملابس والمنسوجات " كابو " – الشركة القابضة

تأسست شركة النصر للملابس والمنسوجات – كابو (شركة مساهمة مصرية) عام ١٩٤٠ وآلت ملكيتها للدولة بمقتضى قرار الجمهورية بالقانون رقم ١١٩ لسنة ١٩٦١، ونبعت هيئة القطاع العام للعزل والنسيج والملابس، ثم نحولت لتصبح شركة تابعة للشركة القابضة للغزل والنسيج والملابس (ش.ق.م.م.) طبقاً للقانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ ولائحته التنفيذية وذلك بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٧ ديسمبر ١٩٩٢. وفي إطار تنفيذ برنامج الحكومة لتوسيع قاعدة الملكية بشركات قطاع الأعمال العام باعت الشركة القابضة ٩٢,٩٨٪ من أسهم الشركة إلى مساهمين أفراد وشركات تأمين وصناديق خاصة وبنوك، ومن ثم فقد خضعت الشركة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتعديلاته وذلك بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٧ يوليو ١٩٩٧.

صدر القرار الوزاري رقم ٥٢٦ لسنة ١٩٩٩ بالموافقة على اندماج الشركة الوطنية لتجارة الغزل والملابس "شركة مساهمة مصرية" في الشركة اعتبارا من ٣١ يوليو ١٩٩٨ (تاريخ الاندماج)، وقد تم تعديل قيمة الأصول والالتزامات بدفاتر الشركة بناءً على الاندماج المذكور وقد تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٩ ديسمبر ١٩٩٩.

صدر القرار الوزاري رقم ٨٩٦ لسنة ٢٠٠١ وكذا قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٩٨٠ لسنة ٢٠٠٣ بالترخيص باندماج الشركة الفرنسية المصرية للتفصيل "سوفيكو" في الشركة اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٠ (تاريخ الاندماج) وقد تم تعديل الأصول والالتزامات بدفاتر الشركة بناءً على الاندماج المذكور وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ١٢ مايو ٢٠٠٣.

تبدأ السنة المالية للشركة في أول يوليو وتنتهى في أخر يونيو من كل عام.

الشركة مقيدة في البورصة المصرية للأوراق النقدية.

غرض الشركة

صناعة وتجارة المنسوجات والملابس الجاهزة الداخلية والخارجية بكافة أنواعها والخيوط والخردوات والإكسسوارات وخاماتها بكافة أنواعها وإنشاء كافة أنواع المعارض ومنافذ البيع بالداخل والخارج.

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ من قبل مجلس إدارة الشركة بجلسته المنعقدة في ٥ أكتوبر ٢٠٢٢ .

وفيما يلي نبذه مختصرة عن الشركة التابعة المدرجة ضمن القوائم المجمعة:-

١-٢ شركة الأسكندرية للغزل والنسيج " سبينالكس "

تأسست شركة الأسكندرية للغزل والنسيج – سبينالكس "شركة مساهمة مصرية" في عام ١٩٤٧، وخضعت لقوانين التأميم الصادرة عام ١٩٦١ وأصبحت تابعة للمؤسسة المصرية العامة للغزل والنسيج الى أن تحولت لشركة تابعة لشركة تصنيع المنسوجات والتجارة "ش.ق.م.م." بتاريخ ٢٦ ديسمبر ١٩٩٢ طبقاً للقانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ ولائحته التنفيذية. هذا وفى إطار برنامج الحكومة لتوسيع قاعدة الملكية بشركات قطاع الأعمال العام باعت الشركة القابضة كامل حصتها في رأس مال الشركة. وقد تم توفيق أوضاع الشركة طبقاً للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتعديلاته وفقاً لقرارات الجمعية غير العادية لمساهمي الشركة والمنعقدة بتاريخ ٥ مارس ١٩٩٨.

صدر القرار الوزاري رقم ٤٩١ لسنة ١٩٩٩ بالموافقة على اندماج الشركة المصرية لتحضير وصباغة وتجارة الغزل "شركة مساهمة مصرية" في الشركة اعتباراً من ٣١ يوليو ١٩٩٨ (تاريخ الاندماج) ، وقد تم إثبات إعادة تقييم أصول وخصوم الشركة واندماج الشركة المذكورة فيها بدفاتر الشركة.

تبدأ السنة المالية للشركة في أول يوليو وتنتهى في أخر يونيو من كل عام.

الشركة مقيدة في البورصة المصرية للأوراق النقدية.

غرض الشركة

صناعة وتجارة الغزل والنسيج وشراء وبيع الأقطان الزهر والشعر وملحقاتها في الداخل والخارج.

وتساهم شركة النصر للملابس والمنسوجات "كابو" بنسبة ٣٥,٦٤٪ من أسهم الشركة.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

٢-١ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

أعدت القوائم المالية المجمعة طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية، ويتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية استخدام تقديرات وافتراضات قد تؤثر علي قيم الأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية المجمعه، وكذا قد تؤثر علي قيم الإيرادات والمصروفات خلال الفترة المالية. وعلي الرغم من أن تلك التقديرات والافتراضات تعد في ضوء أفضل المعلومات المتاحة للإدارة حول الأحداث والمعاملات الجارية إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات .

- يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة التى تتبع سياسات محاسبية مختلفة عن تلك المتبعة بالشركة القابضة – إن وجدت – كلما كان ذلك ضروريا وممكنا وذلك بغرض توحيد السياسات المحاسبية.
- تم الإفصاح عن أهم السياسات المحاسبية المطبقة بايضاح رقم (٣٨).

٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية المجمعه المرفقة بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة وجميع البيانات المالية المعروضة بالجنية المصري .

٢-٣ أسس القياس

أعدت القوائم المالية المجمعه طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية والتى يتم تعديلها بإعادة التقييم بالنسبة للأصول والإلتزامات المالية لتظهر بالقيمة العادلة كما هو موضح في السياسات المحاسبية الموضحة أدناه.

٢-٤ إستخدام التقديرات والإفتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعه وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية استخدام تقديرات وإفتراضات قد تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات والإفصاح عن الأصول والإلتزامات المحتملة فى تاريخ القوائم المالية المجمعه، وكذا قد تؤثر على قيم الإيرادات والمصروفات خلال العام وعلى الرغم من أن تلك التقديرات والإفتراضات تعد فى ضوء أفضل المعلومات المتاحة للإدارة حول الأحداث والمعاملات الجارية إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات. ويبين الإيضاح رقم (٣٧) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعه البنود والعناصر التي أجري بشأنها تقديرات محاسبية هامة.
- هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والإفتراضات بصفة مستمرة ويتم الإعتراف بأى فروق فى التقديرات المحاسبية فى السنة التى تم فيها مراجعة تلك التقديرات إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التى تمت فيها المراجعة فقط أما إذا كانت تؤثر على السنة التى تمت فيها المراجعة وعلى الفترات المستقبلية فعندئذ تدرج هذه الفروق فى هذه الفترة والفترات المستقبلية.

٣- أسس تجميع القوائم المالية المجمعة

(أ) الشركات التابعة

هي تلك الشركات التي تسيطر عليها الشركة القابضة وتتحقق السيطرة عندما يكون لدى الشركة القابضة القدرة على التحكم بشكل مباشر أوغير مباشر في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة بغرض الحصول على منافع من الأنشطة الخاصة بها، وتشتمل القوائم المالية المجمعة على القوائم المالية للشركة التابعة بداية من تاريخ السيطرة وحتى تاريخ توقف تلك السيطرة وتتمثل الشركة التابعة في:-

أسم الشركة التابعة	٢٠٢٢/٦/٣٠ نسبة المساهمة	٢٠٢١/٦/٣٠ نسبة المساهمة
شركة الإسكندرية للغزل والنسيج " سبينالكس "	٣٥,٦٤٪	٣٥,٦٤٪

(ب) تجميع الأعمال

تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الإقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة، ويتم قياس المقابل المادى المحول وكذا صافى قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد عند عملية الإقتناء بالقيمة العادلة، وأية شهرة تنتج عن عملية الإقتناء يتم إجراء اختبار الاضمحلال لها سنويا، ويتم الاعتراف بأية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية فورا فى الأرباح أو الخسائر، كما يتم معالجة التكاليف المتعلقة بالإقتناء كمصروف فى الفترات التى يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.

لا يتضمن المقابل المادى المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقا بين المنشأة المقتنية والمقتناة وعادة ما يتم الاعتراف بهذة المبالغ فى الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس المقابل المادى المحتمل بالقيمة العادلة فى تاريخ الإقتناء وفى حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفى الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية ، بخلاف ما سبق فإن أى مقابل مادى محتمل أخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة فى تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأى تغيرات فى القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

(ج) الإستبعادات من القوائم المالية المجمعة

يتم الاستبعاد الكامل للأرصدة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين شركات المجموعة وكذا معاملات المجموعة بما في ذلك الدخل والمصروفات وتوزيعات الأرباح. كذلك يتم الاستبعاد الكامل للأرباح أو الخسائر الناتجة عن معاملات المجموعة والتي يعترف بها ضمن قيمة الأصول، كما يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة من المعاملات مع شركات المجموعة.

(د) قائمة الدخل المجمعة

تمثل بنود قائمة الدخل المجمعة إجمالى عناصر قائمة الدخل للشركة القابضة مضافا اليها عناصر قائمة الدخل للشركة التابعة لها، بعد استبعاد جميع المعاملات التى تمت بين الشركة التابعة وبعضها وكذلك بين الشركة القابضة والشركة التابعة لها . بما فيها الاستبعاد الكامل للأرباح غير المحققة الناتجة عن معاملات المجموعة والتى تظهر ضمن قيمة المخزون فى آخرالمدة .

(ه) الحقوق غير المسيطرة

يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بنسبتها فى القيم المعترف بها فى صافى الأصول القابلة للتحديد فى المنشأة المقتناة.

التغيرات فى حقوق ملكية المجموعة فى شركاتها التابعة والتى لا تؤدى إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كمعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.

(و) فقد السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحقوق غير المسيطرة وبنود الدخل الشامل الاخر الخاصة بها ، مع الإعتراف بأى أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم الإعتراف بأى استثمارات متبقية فى الشركة التابعة سابقا بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة.

(ز) العملات الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.
- الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعه.
- يتم ترجمة الأصول والإلتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
- يتم ترجمة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
- وبصفة عامة يتم الأعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر.

٤- اصول ثابتة

البيان	***تكلفة الأصل في ٢٠٢١/٧/١	إضافات العام	استبعادات العام	تكلفة الأصل في ٢٠٢٢/٦/٣٠	مجمع الاهلاك في ٢٠٢١/٧/١	اهلاك العام	مجمع اهلاك الاستبعادات	مجمع الاهلاك في ٢٠٢٢/٦/٣٠	****صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/٦/٣٠	الأصول المهلكة دفتريا ومازالت تعمل في ٢٠٢٢/٦/٣٠
أراضى*	٤٣٠ ٤٧٤ ٧٩١	--	--	٤٣٠ ٤٧٤ ٧٩١	--	--	--	--	٤٣٠ ٤٧٤ ٧٩١	--
مبانى وإنشاءات **	١٨٤ ٦٩٥ ٤٢٨	٨٦١ ٠٧٥	--	١٨٥ ٥٥٦ ٥٠٣	٧٥ ٩٠٧ ٦٢٧	٤ ٦٨١ ٠٣٨	--	٨٠ ٥٨٨ ٦٦٥	١٠٤ ٩٦٧ ٨٣٨	٤٥٢ ٥٣٣
تحسينات فى أماكن مستأجرة	٤ ٦١٩ ٦٠٩	٦٧ ٤٦٢	(٦٦٤ ٦٤٧)	٤ ٠٢٢ ٤٢٤	٣ ٩٨٢ ٥٠٩	٢٦٣ ٦٠٦	(٦٦٤ ٦٤٧)	٣ ٥٨١ ٤٦٨	٤٤٠ ٩٥٦	٢ ٩٠٠ ٨٤٤
آلات ومعدات	٤١٦ ١٩٢ ٧٢٦	٤ ٣٥١ ٨٥٧	(١٣ ٥٣٤ ٣٤٦)	٤٠٧ ٠١٠ ٢٣٧	٢٧٦ ٢٨٩ ٨٢٥	٩ ٦٩٧ ٨٧١	(١٣ ٥٣٤ ٣٤٦)	٢٧٢ ٤٥٣ ٣٥٠	١٣٤ ٥٥٦ ٨٨٧	٢٢ ٨٧٣ ٩٢٨
وسائل نقل وانتقال	٨ ٧٢٦ ٢٣٥	٣١٤ ٢٠٦	(٨٣٢ ٩٨١)	٨ ٢٠٧ ٤٦٠	٦ ٥٤٢ ٨١٦	٩٤١ ١٦٩	(٨٠٧ ٦٥٧)	٦ ٦٧٦ ٣٢٨	١ ٥٣١ ١٣٢	١ ٧٦٤ ٥٦٠
عدد وأدوات	١٠ ٠٣٧ ٧٢٧	١٤٧ ٠٦٠	(٢ ٩٢٩)	١٠ ١٨١ ٨٥٨	٨ ٢٤٤ ٥٦٩	٦٢٩ ٨٦٩	(٢ ٩٢٩)	٨ ٨٧١ ٥٠٩	١ ٣١٠ ٣٤٩	١ ٠٣٢ ٠٤٥
أثاث ومعدات مكتبية	٦ ٨١٧ ٨٢٧	٩٨٩ ٩٤٠	(٣٠٣ ٠٢٢)	٧ ٥٠٤ ٧٤٥	٤ ٥١٢ ٤٥٠	١ ١٦٠ ٤٦١	(٣٠٣ ٠٢٢)	٥ ٣٦٩ ٨٨٩	٢ ١٣٤ ٨٥٦	٣ ٠٧٤ ٤٩٠
	١ ٠٦١ ٥٦٤ ٣٤٣ ***	٦ ٧٣١ ٦٠٠	(١٥ ٣٣٧ ٩٢٥)	١ ٠٥٢ ٩٥٨ ٠١٨	٣٧٥ ٤٧٩ ٧٩٦	١٧ ٣٧٤ ٠١٤	(١٥ ٣١٢ ٦٠١)	٣٧٧ ٥٤١ ٢٠٩	****٦٧٥ ٤١٦ ٨٠٩	٣٢ ٠٩٨ ٤٠٠

البيان	تكلفة الأصل في ٢٠٢٠/٧/١	إضافات العام	استبعادات العام	تكلفة الأصل في ٢٠٢١/٦/٣٠	مجمع الاهلاك في ٢٠٢٠/٧/١	اهلاك العام	مجمع اهلاك الاستبعادات	مجمع الاهلاك في ٢٠٢١/٦/٣٠	صافى القيمة الدفترية في ٢٠٢١/٦/٣٠	الأصول المهلكة دفتريا ومازالت تعمل في ٢٠٢١/٦/٣٠
أراضى*	٤٣٠ ٤٧٤ ٧٩١	--	--	٤٣٠ ٤٧٤ ٧٩١	--	--	--	--	٤٣٠ ٤٧٤ ٧٩١	--
مبانى وإنشاءات **	١٨١ ٧٥٧ ٣٤١	٢ ٩٣٨ ٠٨٧	--	١٨٤ ٦٩٥ ٤٢٨	٧١ ٣٨٨ ٨٥٢	٤ ٥١٨ ٧٧٥	--	٧٥ ٩٠٧ ٦٢٧	١٠٨ ٧٨٧ ٨٠١	٢ ٦١٧ ١٦٢
تحسينات فى أماكن مستأجرة	٥ ٠١٩ ٩١٣	--	(٤٠٠ ٣٠٤)	٤ ٦١٩ ٦٠٩	٣ ٥٢٥ ٣٦٥	٨٥٧ ٤٤٨	(٤٠٠ ٣٠٤)	٣ ٩٨٢ ٥٠٩	٦٣٧ ١٠٠	٢ ٦٦٦ ٩٦٤
آلات ومعدات	٤١٨ ٥٧٦ ٤١٣	٤٥١ ٧٤٨	(٢ ٨٣٥ ٤٣٥)	٤١٦ ١٩٢ ٧٢٦	٢٦٨ ٩٥٢ ٨٠٦	١٠ ٠٩١ ٠١٩	(٢ ٧٥٤ ٠٠٠)	٢٧٦ ٢٨٩ ٨٢٥	١٣٩ ٩٠٢ ٩٠١	١١٨ ١١٢ ٢٣٣
وسائل نقل وانتقال	٨ ٩٦٠ ٦٥٨	٨٣٦ ٦٧٣	(١ ٠٧١ ٠٩٦)	٨ ٧٢٦ ٢٣٥	٦ ٨١١ ٦٠٤	٨٠٢ ٣٠٨	(١ ٠٧١ ٠٩٦)	٦ ٥٤٢ ٨١٦	٢ ١٨٣ ٤١٩	٤ ١٠٤ ٧٩٣
عدد وأدوات	١٠ ٤٢٧ ٠٨٩	--	(٣٨٩ ٣٦٢)	١٠ ٠٣٧ ٧٢٧	٨ ٠٤٤ ٠٠٣	٥٨٩ ٢٨٢	(٣٨٨ ٧١٦)	٨ ٢٤٤ ٥٦٩	١ ٧٩٣ ١٥٨	٣ ٩٢٧ ٦٤٤
أثاث ومعدات مكتبية	١٠ ٧٠٨ ٧٤٢	١٢٣ ٣٣٨	(٤ ٠١٤ ٢٥٣)	٦ ٨١٧ ٨٢٧	٧ ٦٢٣ ٠٣٤	٨٨٢ ٩٥٥	(٣ ٩٩٣ ٥٣٩)	٤ ٥١٢ ٤٥٠	٢ ٣٠٥ ٣٧٧	٢ ٠٠٥ ٠٩٢
	١ ٠٦٥ ٩٢٤ ٩٤٧***	٤ ٣٤٩ ٨٤٦	(٨ ٧١٠ ٤٥٠)	١ ٠٦١ ٥٦٤ ٣٤٣	٣٦٦ ٣٤٥ ٦٦٤	١٧ ٧٤١ ٧٨٧	(٨ ٦٠٧ ٦٥٥)	٣٧٥ ٤٧٩ ٧٩٦	**** ٦٨٦ ٠٨٤ ٥٤٧	١٣٣ ٤٣٣ ٨٨٨

* تتضمن الاراضى قيمة حصة الشركة فى أرض مبنى مجمع صناعات الغزل بالفوالة – بالقاهرة والبالغة ٢ ٠٥٥ ٠٠٠ جنيه مصرى .

** يتضمن بند المبانى مبلغ وقدره ٥٨ ٣٧١ جنيه مصرى يتمثل فى قيمة عدد (٦) شقق ملك الشركة بالبيطاش والهانوفيل بموجب عقود بيع ابتدائية ولم يتم تسجيلها باسم الشركة ، كما تضمن مبلغ وقدره ٦٨ ٥٢٠ جنيه مصرى قيمة حصة الشركة فى مبنى مجمع صناعات الغزل – الفوالة - القاهرة .

*** يوجد رهن تجارى على المقومات المادية والمعنوية للشركة لصالح البنك المصرى لتنمية الصادرات ، وبتاريخ ١١ يوليو ٢٠١٨ تم ابرام توكيلا رسميا غير قابل للالغاء او الرجوع فيه فى اجراء واتمام رهن المحل التجارى لصالح بنك قطر الوطنى الاهلى على كافة المقومات المادية والمعنوية للشركة .

**** صافى القيمة الدفترية للأصول الثابتة لا يتضمن أصول معطلة مؤقتاً أو متوقفة عن الاستخدام أو متحفظ بها لحين التصرف فيها.

٤- الاصول الثابتة – تابع

تم تحميل إهلاك الاصول الثابتة بقائمة الدخل المجمعه علي النحو التالي :

	عن السنة المالية المنتهية في	
	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠
تكلفة المبيعات (إيضاح رقم ٢٣)	١٤ ٧٦٦ ٤٩١	١٥ ١٧٢ ٠٣٨
مصروفات بيعيه وتسويقية (إيضاح رقم ٢٤)	٨٤٢ ٢٢٥	١ ١٨٦ ٤٣٩
مصروفات إدارية وعمومية (إيضاح رقم ٢٥)	١ ٧٦٥ ٢٩٨	١ ٣٨٣ ٣١٠
	١٧ ٣٧٤ ٠١٤	١٧ ٧٤١ ٧٨٧

٥- مشروعات تحت التنفيذ

	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠
حاسب آلى (ERP)	١ ١٢٦ ١٩٨	٣ ٢٠٥ ٨٢٠
الات ومعدات	١ ٨١٥ ٣٨٨	٥ ٠٩٠ ٢٥٥
وسائل نقل	--	٣١٨ ٩٩٨
عدد وادوات	٧ ٧٥٩	٧ ٧٥٩
اثاث ومعدات مكتبية	٥٨ ٩٤٧	٥٨ ٩٤٧
انفاق استثماري	٣٧٥ ٤٨٢	٣١ ٠٠٠
	٣ ٣٨٣ ٧٧٤	٨ ٧١٢ ٧٧٩

٦- استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠
طويلة الأجل :		
سندات حكومية – وزارة المالية	٤ ٦٩٧ ٨٣٣	٤ ٦٩٧ ٨٣٣
سندات حكومية – بنك الاستثمار القومى	١ ٥١٨ ٢٢١	١ ٥١٨ ٢٢١
سندات إسكان	١٢ ٦٤٠	١٢ ٦٤٠
	٦ ٢٢٨ ٦٩٤	٦ ٢٢٨ ٦٩٤
قصيرة الأجل:		
أذون خزانة (حق ٣ شهور)	٢٣ ٣٦٧ ١٩٥	٤٩ ٩٢٤ ١٠٠
	٢٣ ٣٦٧ ١٩٥	٤٩ ٩٢٤ ١٠٠

وتتمثل عوائد استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق فيما يلى:-

	عن السنة المنتهية في	
	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠
عائد سندات حكومية – وزارة المالية	١٦٤ ٤١٤	١٦٤ ٢٦٩
عائد سندات حكومية – بنك الاستثمار القومى	٥٣ ١٣٨	٥٣ ١٣٨
	٢١٧ ٥٥٢	٢١٧ ٤٠٧

٧- اصول غير ملموسة

البيـــــــان	تكلفة الاصل فى ٢٠٢١/٧/١	اضافات العام	تكلفة الاصل فى ٢٠٢٢/٦/٣٠	مجمع الاستهلاك فى ٢٠٢١/٧/١	استهلاك العام	مجمع الاستهلاك فى ٢٠٢٢/٦/٣٠	صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٢/٦/٣٠
العلامة التجارية – جيل*	٣١ ٩٥١ ٧٣١	--	٣١ ٩٥١ ٧٣١	--	--	--	٣١ ٩٥١ ٧٣١
برنامج RMS	٤٥٣ ١١٦	١١٩ ٢٦٤	٥٧٢ ٣٨٠	٣٦٢ ٤٩٢	١١٠ ٥٠٢	٤٧٢ ٩٩٤	٩٩ ٣٨٦
	٣٢ ٤٠٤ ٨٤٧	١١٩ ٢٦٤	٣٢ ٥٢٤ ١١١	٣٦٢ ٤٩٢	١١٠ ٥٠٢	٤٧٢ ٩٩٤	٣٢ ٠٥١ ١١٧

البيـــــــان	تكلفة الاصل فى ٢٠٢٠/٧/١	اضافات العام	تكلفة الاصل فى ٢٠٢١/٦/٣٠	مجمع الاستهلاك فى ٢٠٢٠/٧/١	استهلاك العام	مجمع الاستهلاك فى ٢٠٢١/٦/٣٠	صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢١/٦/٣٠
العلامة التجارية – جيل	٣١ ٩٥١ ٧٣١	--	٣١ ٩٥١ ٧٣١	--	--	--	٣١ ٩٥١ ٧٣١
برنامج RMS	٤٥٣ ١١٦	--	٤٥٣ ١١٦	٢٧١ ٨٦٩	٩٠ ٦٢٣	٣٦٢ ٤٩٢	٩٠ ٦٢٤
	٣٢ ٤٠٤ ٨٤٧	--	٣٢ ٤٠٤ ٨٤٧	٢٧١ ٨٦٩	٩٠ ٦٢٣	٣٦٢ ٤٩٢	٣٢ ٠٤٢ ٣٥٥

* بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠٠٨، تم توقيع اتفاقية (تسوية وإيقاف إجراءات) بين كل من شركة "جيل إنترناشيونال" والشركة، بموجب هذا العقد تم الاتفاق على شراء وملكية الشركة للعلامة التجارية (جيل) في الشرق الأوسط وإفريقيا. وقد بلغ إجمالي تكلفة اقتناء العلامة التجارية (جيل) مبلغ وقدره ٣١ ٩٥١ ٧٣١ جنيه مصري. هذا وتقوم الشركة سنوياً بإجراء اختبار اضمحلال لقيمة العلامة التجارية.

٨- أصول حق انتفاع

يمثل أصل حق انتفاع عقود الايجار المتعلق بالمعارض ، وقد تم قياسه بالقيمة الدفترية منذ التطبيق الاولي لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود الايجار " في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢وتم خصمه باستخدام سعر الاقتراض للمستأجر في تاريخ التطبيق، وتم اهلاكه لاحقا علي مدي عقد الايجار باستخدام القسط الثابت .

	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠
الرصيد اول العام		
اثر التطبيق الاولي لمعيار المحاسبة المصرية رقم "٤٩" عقود الايجار	٢٠ ٦٩٦ ٢٢٩	--
اهلاك حق انتفاع أصول خلال العام	(٧ ٩٨٩ ٦٩٩)	--
الرصيد	١٢ ٧٠٦ ٥٣٠	--

يتم خصم مدفوعات الإيجارات باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الايجار . إذا لم يكن بالإمكان تحديد هذا المعدل ، فسيتم استخدام معدل الاقتراض للمستأجر، وهو المعدل الذى يتعين علي المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول علي أصل قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط واحكام مماثلة .

٩- مخزون

	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠
خامات	١١٠ ٤٥٣ ٩٩٣	٤٣ ٤٤٦ ٨٠٨
قطع غيار ومهمات	١٥ ٧٣٠ ١٣١	١٥ ١١٨ ٣٠٦
مواد تعبئة وتغليف	٤ ٤٤٢ ٥٢٣	٣ ٣٧٨ ١٨٧
إنتاج غير تام	٢٢ ٦٦٣ ٨٩٨	٢٩ ٣٥٦ ٧٧٨
إنتاج تام	١٣١ ٤٨٩ ٢٣٥	١٢٢ ٨٧٨ ٨٤٤
مخزن خردة	--	١٢٩ ٠٧٩
مخلفات إنتاج	--	١٦٤ ٩٦٧
بضاعة بالطريق	٣٨٥ ٣٨٣	٩٨٠ ٥٧٠
بضائع امانات لدي الغير	٨٨٨ ٩٦٣	--
بضائع مشتراه بغرض البيع	٦٨٤ ١٠٦	٣٧ ٧٨٠
	٢٨٦ ٧٣٨ ٢٣٢	٢١٥ ٤٩١ ٣١٩
(يخصم) :		
الاضمحلال فى قيمة المخزون	(٨ ٧١٢ ٤٧٣)	(٧ ٥٢١ ١٣٠)
	٢٧٨ ٠٢٥ ٧٥٩	٢٠٧ ٩٧٠ ١٨٩

١٠- عملاء وأوراق قبض

	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠
عملاء	٥٠ ٦٥٦ ٠٠٦	٥٣ ٦٣٧ ٨٩٣
أوراق قبض	١٢ ٥٩١ ٧١٠	٥ ١٣٨ ١٦٨
	٦٣ ٢٤٧ ٧١٦	٥٨ ٧٧٦ ٠٦١
(يخصم) :		
الاضمحلال فى قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض	(٣٣ ٦٦٧ ٤٤٢)	(٣١ ٠٩٠ ٣٢٠)
	٢٩ ٥٨٠ ٢٧٤	٢٧ ٦٨٥ ٧٤١

١١- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠
موردين دفعات مقدمة	١٣١ ١٨٨	١٠٧ ٩١٥
مصروفات مدفوعة مقدما	٤٢٩ ٧٣٠	٨٨٠ ٧٩٦
إيرادات مستحقة	٦٤٩ ٢٦٦	٢٣٢ ٨٥٦
ضرائب خصم من المنبع	١٦ ٠١٧ ٣٥١	١٤ ٨٨٩ ٦١٤
حوافز تصدير مستحقة	٤٣ ٣٠٢ ٧٣٠	٤١ ٩١٠ ٩٦٠
دفعات مقدمة - مصلحة الضرائب	١٤ ٠٩٦ ٣٠٧	١٣ ٠٠٩ ٧٨٤
تأمينات لدى الغير	١ ٥٥٥ ٧١٠	١ ٩١٤ ٦٨٤
عهد وسلف عاملين	١٦٤ ٣٦٢	٢٣٥ ٦٠٨
مدفوعات للعاملين تحت حساب توزيعات أرباح	٦٨٨ ١٨٩	٨٦٨ ٦١٠
أرصدة مدينة تحت التصفية – شركة ويف للتجارة والتوكيلات *	١٦ ٢٥١ ٠٩٦	١٦ ٢٥١ ٠٩٦
مدينون متنوعون	٢ ٠٧٤ ٥٤٧	١٤ ٠٦٥ ٨٨٦
	٩٥ ٣٦٠ ٤٧٦	١٠٤ ٣٦٧ ٨٠٩
(يخصم) :		
الاضمحلال فى قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى	(١٦ ٢٩١ ٩٥٤)	(١٨ ٠٧٦ ٤١٠)
	٧٩ ٠٦٨ ٥٢٢	٨٦ ٢٩١ ٣٩٩

* جاري تصفية النشاط وفقا لقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٠ نوفمبر ٢٠١٤.

١٢- النقدية وما في حكمها

	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠
بنوك حسابات جارية – عملة محلية	٢٢ ٤٢٦ ١٠٩	٢٩ ٨٢٦ ٦٩٧
بنوك حسابات جارية – عملة أجنبية	١٦ ١٩٧ ٩١٤	٣ ٥٧٩ ١٥٥
ودائع لأجل	٣ ١٣٠ ٤١٣	١ ٩٣٤ ٨٢٣
نقدية بالصندوق	٨ ٧٩٧ ٤٨٧	١٢ ٣٤٧ ٧٢٦
	٥٠ ٥٥١ ٩٢٣	٤٧ ٦٨٨ ٤٠١

١٣- مخصص مطالبات

	الرصيد في ٢٠٢١/٧/١	المكون خلال العام	المستخدم خلال العام	الرصيد فى ٢٠٢٢/٦/٣٠
مخصص مطالبات *	٧٢ ٦١٩ ٧٤٤	٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٠ ٣١١ ٣٩٢)	٩٢ ٣٠٨ ٣٥٢
مخصص المعاش المبكر والالتزامات المحتملة**	١٣ ٦٠٦ ٧٨٢	--	(٥ ٠٩٠ ٧٢٨)	٨ ٥١٦ ٠٥٤
	٨٦ ٢٢٦ ٥٢٦	٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٥ ٤٠٢ ١٢٠)	١٠٠ ٨٢٤ ٤٠٦

* يتمثل المبلغ في إجمالي المخصص المكون لمواجهة مطالبات ضريبية وأي مطالبات أخرى محددة ضد الشركة. ومن المتوقع أن يتم استخدام رصيد المخصص القائم في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ خلال عام ٢٠٢٣. وترى الإدارة بعد الحصول على الاستشارات المهنية اللازمة ان مبلغ المطالبات لن يتجاوز قيمة المخصص المكون في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، ولم يتم الإفصاح عن تفاصيل المطالبات ، نظراً لأن الإدارة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على ناتج المفاوضات مع تلك الأطراف. وتقوم الإدارة بمراجعة ذلك المخصص كل فترة مالية ويعدل مبلغ المخصص وفقاً لأخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف.

** يتمثل المبلغ في قيمة المخصص المكون لمقابلة التزامات المعاش المبكر للعاملين بشركة الإسكندرية للغزل والنسيج – سبينالكس، وكذا اى التزامات محتملة .

١٤- بنوك دائنة وتسهيلات ائتمانية

	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠
حساب بنك سحب على المكشوف – عملة محلية *	٢٣ ٣١٢ ٥٦٩	٣٢ ١٩٤ ٧٩٧
حساب بنك سحب على المكشوف – عملة أجنبية *	٧٥ ٧٠٣ ٥٦٠	٦١ ٧٦١ ٧٨٤
	٩٩ ٠١٦ ١٢٩	٩٣ ٩٥٦ ٥٨١

* تم الحصول على تسهيل ائتمانى (سحب على المكشوف) من قبل بنك قطر الوطنى الاهلى وبنك مصر بضمان اعتمادات وعقود التصدير.

١٥- موردين وأوراق دفع

	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠
موردين	١٦ ٨٠٤ ٥٦٧	٨ ١٣٣ ١٨٢
أوراق دفع	٢٠ ١٩٠ ٦٣٠	٤٨ ٩٢٤ ٦٥٤
	٣٦ ٩٩٥ ١٩٧	٥٧ ٠٥٧ ٨٣٦

١٦- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠
مصروفات مستحقة	١ ٦٢٧ ٣٣٢	١ ٢٦٠ ٧٠٧
عملاء دفعات مقدمة	٨ ٠٦٣ ٩٥٣	٦ ٤١٠ ٢٤٤
مصلحة الضرائب	١ ٩٤٦ ٧٣٨	٢ ٦١٢ ١٥٨
تأمينات من الغير	٥٨٦ ٠٧٢	٤٣٥ ٥٩٢
الهيئة القومية للتأمين الاجتماعى	٢ ٢١٤ ٠٢٨	٢ ٠٦٣ ١٦٧
صندوق التامين الخاص للعاملين	١ ٧٦٢ ٣٢٧	--
صندوق دعم الغزل	٣ ٧٩١ ٧٣١	٥ ٣٥٣ ٢٥٠
المساهمة التكافلية	٢ ٣٩٧ ٦١٠	٣ ١٩٠ ٨٩٦
دائنو توزيعات	٢ ٩٠٦ ٣٦٤	٢ ٩٠٦ ٣٦٤
دائنون متنوعون	٤ ١٥٢ ٨٦٩	٤ ٠٨١ ٦٢٥
	٢٩ ٤٤٩ ٠٢٤	٢٨ ٣١٤ ٠٠٣

١٧- أطراف ذات علاقة

	مستحق من أطراف ذات علاقة		مستحق إلي أطراف ذات علاقة	
	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠
الشركة المصرية للغزل والنسيج	--	--	٢ ٥٨٨ ١٣٥	٢ ٥٨٨ ١٣٥
شركة النيل الحديثة للأقطان	٢٦٣ ٦٧٥	٣٥ ٩١٧ ٠٥٨	--	--
شركة مصر للتأمين	--	--	١٩٢ ٦٣٣	١٠٠ ١٧٦
شركة الأموال العربية للأقطان	--	--	١١ ٨٤٤	٨ ٨٢٠
	٢٦٣ ٦٧٥	٣٥ ٩١٧ ٠٥٨	٢ ٧٩٢ ٦١٢	٢ ٦٩٧ ١٣١

وفيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي يتضمنها المركز المالي:

البيان	طبيعة العلاقة	نوع المعاملات	حجم التعامل في ٢٠٢٢/٦/٣٠	حجم التعامل في ٢٠٢١/٦/٣٠
شركة النيل الحديثة للأقطان	شركة مرتبطة	مورد	١٠٢ ٥٨٢ ٦٧٥	٦٩ ٢٢٠ ٢٤٤
شركة النيل الحديثة للأقطان	شركة مرتبطة	إيجارات دائنة	١٩٦ ٢٥٦	١٩١ ٤٦٩
شركة مصر للتأمين	مساهم	مورد	٣٧١ ٧٤٣	٢٠٨ ٧٩٥

١٨- رأس المال

- بلغ رأس مال الشركة المرخص به مليار جنيه مصري، وبلغ راس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ وقدره ٣٣٨ ٦١٢ ٩١٨ جنيه مصرى موزعا على عدد ٣٣٨ ٦١٢ ٩١٨ سهم القيمة الاسمية للسهم مبلغ وقدره ١ جنيه مصرى.
- وبتاريخ ١١ مايو ٢٠١٧ وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٣٣٨ ٦١٢ ٩١٨ جنيه مصري إلى ٤٠٧ ٣٧٦ ٠٥٥ جنيه مصري بزيادة قدرها ٦٨ ٧٦٣ ١٣٧ جنيه مصري مقسمة على عدد ٦٨ ٧٦٣ ١٣٧ سهم بقيمة أسمية للسهم ١ جنيه مصري للسهم، ليصبح عدد أسهم الشركة ٤٠٧ ٣٧٦ ٠٥٥ سهم، وقد تم سداد مبلغ الزيادة بالكامل وإثباتها في السجل التجارى.
- وبتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٨ وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٤٠٧ ٣٧٦ ٠٥٥ جنيه مصري إلى ٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١ جنيه مصري بزيادة قدرها ٥٧ ٣١٧ ٧٨٦ جنيه مصري مقسمة على عدد ٥٧ ٣١٧ ٧٨٦ سهم بقيمة أسمية للسهم ١ جنيه مصري للسهم، ليصبح عدد أسهم الشركة ٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١ سهم، وقد تم سداد مبلغ الزيادة بالكامل وإثباتها في السجل التجارى بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠١٨.

١٩- تسويات علي الخسائر مرحلة

	٢٠٢٢/٦/٣٠
الخسائر المرحلة في ١ يوليو ٢٠٢١ كما أصدرت	٤٦ ١٣٤ ١٩٤
اثر التطبيق الاولي للمعيار المصري رقم ٤٩	٣ ٣٥٦ ٧٧٦
الخسائر المرحلة في ١ يوليو ٢٠٢١ المعدلة	٤٩ ٤٩٠ ٩٧٠
فروق العمله (أثر تطبيق إستثناء المعيار رقم ١٣)	١٢ ٩٣٧ ٥٢٦
الخسائر المرحلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	**٦٢ ٤٢٨ ٤٩٦**

قامت الشركة (النصر للملابس والمنسوجات -كابو) بتطبيق إستثناء معيار المحاسبة المصرى رقم (١٣) الخاص بأثر التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية وقد تم تطبيق الفقرة (٩) من ملحق (ب) والصادر بتاريخ ٢٧ ابريل ٢٠٢٢ . والذي يقتضي بإدراج فروق تقيم العملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل ضمن الخسائر والأرباح المرحلة.

٢٠- الحقوق غير المسيطرة

	نسبة الحقوق غير المسيطرة	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠
رصيد اول المدة		٣٦٣ ٠٠٥ ٣٨٥	٣٨٩ ٩٥٨ ٨٠٥
نصيب الحقوق غير المسيطرة في الأرباح / (الخسائر)		٢٢ ٥٢٨ ٨٦٤	(٢٦ ٩٥٣ ٤٢٠)
شركة الإسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس"	٦٤,٣٦٪	٣٨٥ ٥٣٤ ٢٤٩	٣٦٣ ٠٠٥ ٣٨٥

٢١- قروض طويلة الأجل

		٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠
البنك المصرى لتنمية الصادرات	(٢٠ - ١)	٧١ ١٢٥ ٤٦١	٧١ ١٢٧ ٤٧١
بنك قطر الوطني الاهلي	(٢٠ - ٢)	٢٣ ٢٧٦ ٦١٦	٢٤ ٣٠٧ ٥٨٩
		٩٤ ٤٠٢ ٠٧٧	٩٥ ٤٣٥ ٠٦٠
(يخصم) : الجزء قصير الاجل المستحق خلال عام			
البنك المصرى لتنمية الصادرات		(٢٢ ٤٥٩ ٢١٤)	(١٠ ٧١٢ ٧٣٣)
بنك قطر الوطني الاهلي		(٨ ٠٩٥ ١٨٢)	(٤ ٩٩٦ ٦١٨)
		(٣٠ ٥٥٤ ٣٩٦)	**(١٥ ٧٠٩ ٣٥١)**
		٦٣ ٨٤٧ ٦٨١	٧٩ ٧٢٥ ٧٠٩

قروض شركة النصر للملابس والمنسوجات "كابو"

(٢٠- ١) البنك المصرى لتنمية الصادرات

القرض الأول

- بتاريخ ٢١ مارس ٢٠١٠، تم الاتفاق مع البنك المصري لتنمية الصادرات على تحويل القرض المعبري والبالغ قيمته ٢٠ مليون جنيه مصري وحد التسهيل الممنوح للشركة بمبلغ ٨٠ مليون جنيه مصري - الممنوحان بضمان اسهم شركة الإسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" - إلى قرض طويل الأجل بمبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصري بضمان اسهم شركة الإسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" وبسعر فائدة ٢٪ سنويا فوق سعر الاقراض الاساسي للبنك المركزي. على ان تكون مدة القرض خمس سنوات تنتهي بحد أقصى في ٢٨ فبراير ٢٠١٥، ويسدد على ٥٧ قسطاً شهرياً متساوياً، قيمة كل قسط ٣٨٦ ٧٥٤ ١ جنيه مصري.
- في ٧ يونيو ٢٠١١، تمت الموافقة على تأجيل سداد الأقساط المتبقية من القرض والبالغ عددها ٥١ قسط اعتبارا من ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١١، على أن ينتهي سداد القرض في ٢٨ فبراير ٢٠١٦.
- في ١٣ أغسطس ٢٠١٢، تمت الموافقة على السماح للشركة ببيع جزء من أسهمها في شركة الإسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" والمرهونة للبنك وذلك لسداد عدد ٥ أقساط متأخرة وما يستحق عليها من فوائد، وعلى تأجيل سداد باقي أقساط القرض والبالغة ٤٦ قسط اعتبارا من ٣١ مايو ٢٠١٢ إلى ٣١ مايو ٢٠١٣ على أن ينتهي سداد القرض في ٢٨ فبراير ٢٠١٧.
- في ١٨ ديسمبر ٢٠١٣، تمت الموافقة على تحويل رصيد القرض المعبري البالغ ٢٠ مليون جنيه مصري وحد التسهيل الممنوح للشركة بمبلغ ٨٠ مليون جنيه مصري إلى قرض متوسط الأجل قيمته ٣٣٣ ١٤٠ ألف جنيه مصري، وذلك بعد إضافة حسابات السحب على المكشوف والفوائد والمتأخرات على تلك القروض. هذا القرض بضمان أسهم شركة الإسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" المملوكة للشركة، وبسعر فائدة ٢٪ فوق سعر الإقراض الأساسي للبنك، عمولة أعلى رصيد مدين ٠,٠٥٪ شهرياً. يتم سداد القرض على ٧٢ قسط شهري متساوي اعتبارا من ٣١ يناير ٢٠١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قيمة القسط ٦٠٧ ١ ألف جنيه مصري بإجمالي ٧٠١ ١١٥ ألف جنيه مصري، بالإضافة إلى مبلغ ٦٣٢ ٢٤ ألف جنيه مصري يسدد بحد أقصى في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مقابل بيع جزء من أسهم شركة الإسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس".
- في ٢٦ مارس ٢٠١٥، تمت الموافقة على تأجيل سداد الأقساط المتبقية من القرض والبالغ عددها ٧١ قسط إلى ٢٩ فبراير ٢٠١٦ بدلا من ٢٨ فبراير ٢٠١٥، على أن ينتهي سداد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- في ١٨ أغسطس ٢٠١٦، تمت الموافقة على تأجيل سداد الأقساط المتبقية من القرض والبالغ عددها ٧١ قسط إلى ٢٨ فبراير ٢٠١٧ بدلا من ٢٩ فبراير ٢٠١٦، على أن ينتهي سداد القرض حتى٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠١٧، تم سداد مبلغ ٣٣٢ ٥٤٥ ٦٩ جنيه مصري من حساب القرض والفوائد المستحقة، وتم الاتفاق على سداد الرصيد المتبقي من القرض بمبلغ ١٦٩ ٣٥٦ ٦٤ جنيه مصري على عدد ٥٦ قسط شهري متساوي اعتبارا من ٣١ مايو ٢٠١٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قيمة القسط ٢١٧ ١٤٩ ١ جنيه مصري، وعلى أن يتم تعديل سعر الفائدة إلى ١٪ فوق سعر الإقراض الأساسي للبنك المركزي. تم سداد قسط من هذا الاتفاق قبل ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وقسط اخر بعد نهاية السنة المالية.
- بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠١٨ وفقاً لعقد تعديل القرض تم الاتفاق مع البنك على سداد الرصيد المتبقي من القرض بمبلغ ٤١٨ ٨٣٦ ٦٣ جنيه مصري بخلاف ما جد وما يستجد من فوائد وعمولات حتى تمام السداد فى ١٤ اغسطس ٢٠١٨ على عدد ٥٥ قسط شهري متساوي اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ على ان يتم تسوية اي فروق مع سداد القسط الاخير.
- بتاريخ ٦ يناير ٢٠٢٠ وفقاً لعقد تعديل القرض تم الاتفاق مع البنك على سداد الرصيد المتبقي من القرض بمبلغ ٤٢٦ ٣٧٨ ٥٨ جنيه مصري بخلاف ما جد وما يستجد من فوائد وعمولات حتى تمام السداد فى ١٩ ديسمبر ٢٠١٩ على عدد ٤٩ قسط شهري متساوي اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٠ وحتى ١ يوليو ٢٠٢٤ على ان يتم تسوية اي فروق مع سداد القسط الاخير.
- بتاريخ ٨ إبريل ٢٠٢١ تم ابرام عقد تعديل لعقد التمويل المؤرخ ٢١ مارس ٢٠١٠ وتعديله المؤرخ ٧ يونيو ٢٠١١ وتعديله المؤرخ ١٣ أغسطس ٢٠١٢ وتعديله المؤرخ ١٨ ديسمبر ٢٠١٣ وتعديله المؤرخ ٢٦ مارس ٢٠١٥ وتعديله المؤرخ ١٨ أغسطس ٢٠١٦ وتعديله المؤرخ ٣ أغسطس ٢٠١٧ وتعديله المؤرخ ٥ سبتمبر ٢٠١٨ وتعديله المؤرخ ٦ يناير ٢٠٢٠ والذي تم بموجبه جدولة مواعيد سداد رصيد التمويل المستحق علي عدد ٦٠ قسط شهري متساوي يبدأمن ١ يناير ٢٠٢٢ وينتهي في ٣١ ديسمبر٢٠٢٦ علي أن يتم تسوية أي فروق مع سداد القسط الأخير.

القرض الثانى

- بتاريخ ٣٠ ابريل ٢٠٢٠ تم ابرام عقد تمويل متوسط الاجل مع البنك المصري لتنمية الصادرات تم بموجبه منح الشركة تمويل متوسط الأجل بمبلغ وقدره ٩ مليون جنيه مصري وذلك بغرض صرف مرتبات العاملين بالشركة عن شهري ابريل ويونيو ٢٠٢٠ علي أن يتم سداده علي عدد (١٢) اثنا عشر قسطا شهريا متساويا وذلك بعد انتهاء فترة السماح والتي لا تزيد عن ٦ أشهر من تاريخ سحب أخر شريحة ، ويتم تطبيق عائد علي مبلغ التمويل بواقع ١٪ فوق سعر الاقتراض المعلن من البنك المركزي المصري تحسب وتسدد شهرياً.
- بتاريخ ٨ ابريل ٢٠٢١ تم تعديل عقد التمويل المؤرخ في ٣٠ ابريل ٢٠٢٠ والذي بموجبه تم تعديل فترة السماح لتكون ١٨ شهر من تاريخ أخر شريحة.

(٢٠- ٢) بنك قطرالوطنى الاهلى

- بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠١٨ تم ابرام عقد تسهيل ائتمانى فى صورة قرض متوسط الاجل مع بنك قطر الوطنى الاهلى يتم بموجبه منح الشركة تسهيلا ائتمانيا فى صورة قرض متوسط الاجل بمبلغ وقدره ٠٠٠ ١٢٥ ٢ دولار أمريكى أوما يعادله بالعملات الأخرى وذلك بغرض استخدامه فى التمويل الجزئى بنسبة ٨٥٪ من اجمالى تكلفة شراء ماكينات خاصة بنشاط الشركة ويتم الصرف بموجب مستندات الصرف وفقا للاغراض المقدم بيانها او امر التحويلات المباشرة لصالح بنك قطر الوطنى الاهلى، وذلك بسعر عائد بقيمة ٣ % (ثلاثة بالمائة) سنويا فوق سعر الليبور "ثلاثة اشهر" بالأضافة الى عمولة اعلى رصيد مدين بواقع ٠,٠٥ % (نصف بالمائة) ، يسدد على اقساط ربع سنوية لمدة خمس سنوات بعد ستة أشهر فترة سماح من تاريخ نهاية فترة السحب والمقرر لها ستة أشهر من تاريخ التوقيع على العقد.
- وبتاريخ ١٦ مايو ٢٠١٩ تم إبرام ملحق لعقد القرض يشمل تعديل مبلغ وغرض القرض وتعديل ومد فترة السحب وتعديل قيمة الاقساط لتصبح على النحو التالى:-
  - تعديل ومد فترة السحب للقرض المذكور ليصبح ثمانية عشر شهراً بدلاً من ستة أشهر.
  - تعديل قيمة القرض ليصبح مبلغ وقدره ٠٠٠ ٤٢٥ ٢ دولار امريكى (فقط اثنان مليون واربعمائة وخمسة وعشرون الف دولار امريكى) بدلاً من مبلغ وقدره ٠٠٠ ١٢٥ ٢ دولار امريكى (اثنان مليون ومائة وخمسة وعشرون الف دولار امريكى).
  - اضافة الغرض من القرض ليصبح تمويل استيراد الماكينات و/أو خط الانتاج اللازم لخدمة نشاط الشركة بدلا من التمويل الجزئى بنسبة ٨٥ % من إجمالى تكلفة شراء الماكينات بنشاط الشركة.
- وقد بلغ إجمالى المستخدم من القرض فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ وقدره ١٩٤ ٥٥٤ ١ دولار امريكى المعادل لمبلغ ٥٨٩ ٣٠٧ ٢٤ جنيه مصرى.
- بناءاً على الكتاب الدورى الصادر من البنك المركزى المصرى بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٠ والذى نص على :-

إلحاقا للكتاب الدورى الصادر بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٢٠ بشأن التدابير الاحترازية الواجب اتخاذها لمواجهة أثار فيروس كورونا ، وفى ضوء متابعة أوضاع وتطورات السوق المصرفى ، فقد تقرر قيام البنوك بتأجيل كافة الاستحقاقات الائتمانية للعملاء من المؤسسات والافراد وذلك لمدة ٦ أشهر مع عدم تطبيق عوائد أو غرامات إضافية على التأخير فى السداد.

- بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٠ صدرت موافقة بنك قطر الوطني على تأجيل سداد أقساط القرض طويل الأجل لمدة عام اعتباراً من ١٦ سبتمبر ٢٠٢٠ وحتى ١٥ سبتمبر ٢٠٢١.

٢٢- صافي المبيعات

	عن السنة المالية المنتهية في	
	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠
صافى مبيعات محلية	١٧٧ ٢٦١ ٠٥٨	١٥٣ ١٠٦ ٩٣٥
صافى مبيعات تصدير	١٨٥ ٤٦٩ ٦٨٦	١٢٠ ٤٢٩ ٧٣٩
	٣٦٢ ٧٣٠ ٧٤٤	٢٧٣ ٥٣٦ ٦٧٤

٢٣- تكلفة المبيعات

	عن السنة المالية المنتهية في	
	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠
خامات	١٧٦ ٢٠٢ ٢٨٠	١٢٣ ٧٢٩ ٩١٩
الاجور وما فى حكمها	٤٦ ٩٥٦ ٢٥٥	٤٦ ٥٦١ ٤٤٠
اهلاك الاصول الثابته (ايضاح رقم ٤)	١٤ ٧٦٦ ٤٩١	١٥ ١٧٢ ٠٣٨
تكلفة مرافق	٣٢ ١٤١ ٧٦٩	٢٩ ٦٥٨ ٦٥٥
مواد تعبئة وتغليف	١١ ٨٩١ ٨٥٨	١٠ ٣٨٧ ٢٠٠
التغير فى المخزون	(٩ ٦٨٤ ٥١٧)	١٢ ٢٥٧ ٢٠٠
أرباح تقييم مخلفات	(٩ ٢٩٣ ٥١٣)	(٥ ٩٩٥ ٧٤٩)
حوافز التصدير	(٢٠ ٨٠٢ ٣٧٥)	(٧ ٢٠٨ ٦٠٦)
مصروفات اخرى	٥ ٧٦١ ٥٩٤	٤ ٨٩٤ ٢٣٦
	٢٤٧ ٩٣٩ ٨٤٢	٢٢٩ ٤٥٦ ٣٣٣

٢٤- مصروفات بيعيه وتسويقية

	عن السنة المالية المنتهية في	
	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠
الاجور وما فى حكمها	٨ ٦١٩ ٦٣٠	٧ ٨٠٩ ٥٥٥
نقل وانتقال	٨٧٦ ٨٤٣	١ ١٤٦ ٨٩٢
ايجارات معارض	١ ٤٢٣ ٤٤١	٧ ٩٤٠ ٦٥٠
دعاية واعلان وعلاقات عامة	١ ٠٣٨ ٣٩٣	١ ٠٠٨ ١٣٧
مواد تعبئة وتغليف	٤٤٦ ٧٧٩	٣٦٠ ٣٥٤
تكلفة مرافق	٧٢١ ١٥٦	٧٣٤ ٢٤٦
مصروفات صيانة	٧٢ ٦٢٦	٦٣ ٥٦٥
اتصالات	١٠٤ ٩٤٩	١١٦ ٥٣٧
تأجير معدات وسائل نقل	١٨ ٥١٨	١٥ ١٨٦
ضرائب ورسوم	٣١٨ ٢٦٩	٣٥٥ ١٢٧
اهلاك اصول ثابتة (ايضاح رقم ٤)	٨٤٢ ٢٢٥	١ ١٨٦ ٤٣٩
استهلاك أصول غير ملموسة (ايضاح رقم ٧)	١١٠ ٥٠٢	٩٠ ٦٢٣
اهلاك أصول حق انتفاع	٧ ٩٨٩ ٧٠٠	--
اشتراكات	٣٤ ٥٤٣	١٠٢ ٤٠٢
استشارات	٥٠٥ ١٥٠	--
مصروفات اخرى	٦ ٨٢٦ ١٤٦	٣ ٥٢٩ ١٨٥
	٢٩ ٩٤٨ ٨٧٠	٢٤ ٤٥٨ ٨٩٨

٢٥- مصروفات إدارية وعمومية

	عن السنة المالية المنتهية في	
	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠
الاجور وما فى حكمها	١٥ ٦٦٥ ٨٢٠	١٤ ٩٥٤ ٤٨٩
مصروفات تأجير وسائل نقل	٣ ١٦٢ ٢٤١	٣ ٠٨٥ ٨٦٠
مصروفات وقود	٢٣٢ ١٨١	١٦٨ ٣٢٥
مصروفات صيانة	٥٧٧ ٨٥٦	٤٧٢ ١٨٤
انتقالات	٦٨٧ ١٩٠	٦١٥ ٦٥١
مصروفات تأمين	١ ٢٣٤ ٦٠٥	١ ٢٢٣ ٢٧٤
اشتراكات	٥٤٤ ٥٥٥	٨٠٣ ١٦٦
اتعاب مهنية	٣٢١ ٣٦٤	١٩٣ ٠٠٠
اتصالات	٥٥٣ ٣٨٤	٤١٩ ٠٧٤
إهلاك أصول ثابتة – (ايضاح رقم ٤)	١ ٧٦٥ ٢٩٨	١ ٣٨٣ ٣١٠
رسوم وغرامات	١ ٨٦٧ ٣٣٠	١ ٧٢٨ ٦١٩
مصروفات أخرى	٧ ٩٩٧ ٠٠٨	٤ ٤٦٢ ٩٧٦
المساهمة التكافلية	٩٦٩ ٠٤٠	٧٢٥ ٧٥٥
	٣٥ ٥٧٧ ٨٧٢	٣٠ ٢٣٥ ٦٨٣

٢٦- إيرادات تشغيل أخرى

	عن السنة المالية المنتهية في	
	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠
ايرادات بيع عوادم	١ ٤٧٠ ٣٧٥	١ ٨١٧ ٦٤٦
ايجارات دائنة	١٩٦ ٢٥٦	١٩١ ٤٦٩
تعويضات وغرامات	١٦ ٦٨٠	٩٥ ٠٧٤
ايرادات اخرى	٨٥٥ ٥٨٧	٢ ٤٧٧ ١٧١
	٢ ٥٣٨ ٨٩٨	٤ ٥٨١ ٣٦٠

٢٧- مصروفات اخرى

	عن السنة المالية المنتهية في	
	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠
تعويضات وغرامات	٢٢٤ ٢٤٢	٢ ٠٢٩ ٧٩٧
تبرعات واعانات	٢٢٧ ٨٦٠	--
ضرائب عقارية	٢٢٧ ٤٤٤	٣٧ ٦٥٣
	٦٧٩ ٥٤٦	٢ ٠٦٧ ٤٥٠

٢٨- ضريبة الدخل

	عن السنة المالية المنتهية في	
	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠
ضريبة الدخل المؤجلة – إيضاح (٢٧-٢)	١ ٧٧٨ ٩٢٤	١ ٩٢٥ ٣٧٩
	١ ٧٧٨ ٩٢٤	١ ٩٢٥ ٣٧٩

٢٨-١ تسويات لاحتساب السعر الفعلى لضريبة الدخل

	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠
الخسارة المحاسبية قبل الضريبة	(٨٣١ ٢٧٥)	(٤٠ ٩٣٨ ٦٠٥)
سعر الضريبة	٪٢٢,٥	٪٢٢,٥
ضريبة الدخل علي (الخسارة) المحاسبية	(١٨٧ ٠٣٧)	(٩ ٢١١ ١٨٦)
تأثير الخسائر المرحله	(٣٤ ٩٩٢ ٥٠٢)	(١٨ ٨٦٨ ٠٥١)
صافي الوعاء الضريبي	--	--
سعر الضريبة الفعلى	--	--

٢٨-٢الضريبة المؤجلة التى ينشأ عنها (التزام)

	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠
رصيد اول العام	(٣٧ ٨٠٩ ٤٧٣)	(٣٥ ٨٨٤ ٠٩٤)
الضريبة المؤجلة الناشئة عن:		
اهلاك الأصول الثابتة	(١ ٧٧٨ ٩٢٤)	(١ ٩٢٥ ٣٧٩)
صافي الضريبة التي ينشأ عنها (التزام)	(٣٩ ٥٨٨ ٣٩٧)	(٣٧ ٨٠٩ ٤٧٣)

٢٩- التزام حق انتفاع أصول

يتمثل التزام حق انتفاع أصول في التزام القيمة الحالية لالتزامات الايجار المتعلق بمعارض الشركة التي تم الحصول عليه مقابل عقود الايجار .

	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠
المستحق خلال العام	١٢ ٨٩٢ ٣٤٦	
اكثر من عام	٦ ٥٣٩ ٩٣٢	--
	١٩ ٤٣٢ ٢٧٨	--

٣٠- نصيب السهم في الخسائر

	عن السنة المالية المنتهية في	
	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠
حصة أصحاب الحقوق المسيطرة في صافى الخسائر	(٢٥ ١٣٩ ٠٦٣)	(١٥ ٩١٠ ٥٦٤)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١
نصيب السهم في الخسائر	(٠,٠٥٤)	(٠,٠٣٤)

٣١- الارتباطات الرأسمالية

لا يوجد إرتباطات رأسمالية متعاقد عليها فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

٣٢- الموقف الضريبي

أولاً : شركة النصر للملابس والمنسوجات "كابو"

(أ) ضريبة شركات الأموال

السنوات منذ بدء النشاط وحتى ٢٠٠٤

تم الفحص والسداد وجارى تسوية بعض الفروق بين المسدد والمديونية بمركز كبار الممولين.

السنوات ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦

تم الفحص والتسوية النهائية.

السنوات من ٢٠٠٧ وحتى ٢٠١٤

تم إحالة هذه السنوات إلى لجنة إنهاء المنازعات بمركز كبار الممولين وتم تقديم كافة البيانات والمستندات المطلوبة وفى انتظار مشروع قرار اللجنة.

السنوات من ٢٠١٥ وحتى ٢٠٢١

تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية طبقا للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٩ وتعديلاته.

(ب) ضريبة المبيعات – القيمة المضافة

السنوات منذ بدء النشاط وحتى ٢٠١٧

تم الفحص والسداد والتسوية النهائية.

السنوات من ٢٠١٨ وحتى ٢٠٢٠

تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية بانتظام في المواعيد القانونية.

(جـ) ضريبة كسب العمل

السنوات من ٢٠٠٢ وحتى ٢٠٠٥

تم إحالة النزاع علي الربط عن تلك السنوات إلي القضاء الإداري وصدر حكم نهائي لصالح الشركة .

السنوات من ٢٠٠٦ وحتى ٢٠٠٧

تم إحالة هذه السنوات إلي محكمة القضاء الاداري وتم تسليم مذكرة الدفاع وفي انتظار الحكم بعد ان اودع الخبير تقريره.

السنوات من ٢٠٠٨ وحتى ٢٠١٦

تم الفحص والتسوية والسداد.

السنوات من ٢٠١٧ وحتى ٢٠٢٠

تم الفحص ولم يرد الربط الضريبي حتي الان

(د) ضريبة الدمغة

السنوات منذ بدء النشاط وحتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥

تم الفحص والتسوية والسداد.

السنوات من ٢٠١٦ حتي ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

تم الفحص وجاري التسوية وسداد فروق الفحص.

ثانياً : شركة الإسكندرية للغزل والنسيج " سبينالكس "

(أ) ضريبة شركات الأموال

السنوات حتى ٢٠٠٤

تم فحص دفاتر ومستندات الشركة والربط النهائى والسداد حتى عام ٢٠٠٤.

السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٩

تم الفحص والربط وجارى التسوية مع مركز كبار الممولين، حيث ورد للشركة نموذج رقم ٩ حجز والمؤرخ ٢٠٢٠/١١/٣٠ باستحقاق ضرائب ومقابل تأخير بإجمالي مبلغ ٦ ٩٣٣ ٧١٧ جنيه

السنوات من ١ يوليو ٢٠٠٩ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١١

صدر قرار لجنة الطعن بالفحص الفعلي للدفاتر وتم تقديم طلب للمركز بجاهزية المستندات للفحص ولم يحضر أي أحد من المركز للفحص.

السنوات من ١ يونيو ٢٠١١ حتي ٣٠ يونيو ٢٠١٧

ورد إلي الشركة نماذج (١٩) ضريبة بالفحص التقديري وتم الطعن عليها في الميعاد القانوني وجاري إتخاذ اللازم للفحص الفعلي.

السنوات بعد ٣٠ يونيو ٢٠١٧

الشركة تقوم بتقديم الاقرارات الضريبية فى مواعيدها القانونى.

(ب) ضريبة القيمة المضافة

تم الفحص والسداد حتي ٣٠ يونيو ٢٠١٦.

(جـ) ضريبة كسب العمل

- تم الفحص حتي عام ٢٠٠٤ وسداد الضريبة المستحقة.
- تم الفحص عن السنوات من ٢٠٠٤ وحتي عام ٢٠١٨ وتم الفحص وسداد الضريبة.

(د) ضريبة الدمغة

- تم الفحص والسداد حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٣.
- ورد إلي الشركة نموذج رقم ١٩ ض/ دمغة بالفحص التقديري عن الفترة من ١ يناير ٢٠١٤ حتي ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وتم الطعن في الميعاد القانوني للفحص الفعلي.

٣٣- أحداث هامة

٣٣-١ تعرضت معظم دول العالم مع بداية عام ٢٠٢٠ بما فيها جمهورية مصر العربية لإنتشار فيروس كورونا مما كان له تأثيرا ملموساً علي القطاعات الاقتصادية بوجه عام، مما أدي الي انخفاض الايرادات خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و قد انعكس ذلك علي نتائج الأعمال والتدفقات النقدية و من المنتظر استمرار هذا التاثير الجوهري علي عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الاستردادية لها وكذا نتائج الأعمال خلال الفترات القادمة، ويتعذر في الوقت الراهن تحديد حجم هذا التأثير علي الأصول والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية الحالية للشركة، حيث يعتمد حجم تأثير الأحداث المشار إليها على المدى المتوقع والفترة الزمنية التي ينتظر عندها انتهاء هذه الأحداث وما يترتب عليها من آثار.

٣٣-٢ قررت الجمعية العادية المنعقدة بتاريخ ٢ نوفمبر ٢٠٢١ إنتخاب مجلس إدارة لدورة جديدة وتم عقد مجلس إدارة بتاريخ ٢ نوفمبر ٢٠٢١ لتشكيل مجلس الإدارة الذي قرر إنتخاب السيد الأستاذ/ محمد قاسم ليكون رئيس مجلس الإدارة كما تم إنتخاب السيد الأستاذ/ عمرو الشرنوبي نائباً لرئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب وجاري إتخاذ الإجراءات القانونية للتأشير في السجل التجاري للشركة.

٣٣-٣ تقدم السيد نائب رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب بإستقالتة وقد قرر مجلس الادارة المنعقد بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠٢٢ قبول إستقالتة وتشكيل لجنة تنفيذية لتسيير الاعمال.

٣٤- أحداث لاحقة

في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ نشب حريق في أحد مخازن الشركة للأنتاج التام، وجاري حصر الخسائر للمطالبة بالتعويض من شركة التأمين حيث انه يوجد تأمين شامل علي البضاعة والمبني.

٣٥- الموقف القضائى

يوجد بعض الدعاوى القضائية المتداولة فى المحاكم، وأن إدارة الشركة تقوم بتكوين أى مخصص بعد الحصول على الإستشارات القانونية اللازمة لمراجعة أى مطالبات محتملة عند الحاجة إلى ذلك.

ولم يتم الإفصاح بالتفصيل عن تلك الدعاوى، لأن إدارة الشركة ترى أن ذلك الإفصاح قد يؤثر بشدة على ناتج المفاوضات فى تلك الدعاوى القضائية.

٣٦- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل القيمة العادلة فى القيمة التى يمكن بموجبها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف كل منهم لديه الرغبة فى التبادل وعلى بينة من الحقائق، هذا وتقترب القيمة الدفترية للقيمة العادلة للأدوات المالية.

٣٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية فى أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والعملاء وبعض المدينون والحسابات المدينة الأخرى والموردون وبعض الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى والتسهيلات الائتمانية والقروض طويلة الأجل، وطبقاً لأسس تقييم الأصول والالتزامات المالية الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تمثل تقديراً معقولا لقيمتها العادلة، وفيما يلى أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات والإجراءات التى تتبعها إدارة الشركة لخفض أثر تلك المخاطر:-

(أ) مخاطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في عدم التزام أحد أطراف الأداة المالية من الوفاء بالتزاماته، الأمر الذي ينتج عنه تحمل الطرف الآخر لخسائر مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على أرصدتها لدى البنوك والعملاء وبعض الأصول الأخرى كما هو موضح في المركز المالي.

تسعى الشركة لتقليل المخاطر الائتمانية فيما يتعلق بالودائع البنكية عن طريق التعامل مع بنوك حسنة السمعة ووضع حدود ائتمانية للعملاء ومراقبة أرصدة المديونية القائمة فيما يتعلق بالعملاء.

(ب) خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية فى التغيرات فى أسعار العملات الأجنبية والذى يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية ولتخفيض ذلك الخطر تقوم الشركة كلما امكن بتجنب مركز مكشوف للعملات الاجنبية ولهذا فان هذا الخطر منخفض نسبيا.

وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٢ز) فقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام السعر الرسمى فى تاريخ المركز المالى.

(جـ) مخاطر سعر الفائدة

يتمثل خطر الفوائد في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة للبنوك والودائع لأجل والتي تتمثل في أرصدة القروض والسحب على المكشوف والتسهيلات الائتمانية. وللحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الائتمانية وأرصدة بنوك سحب على المكشوف وأرصدة القروض، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية الأمر الذي يحد من خطر الفوائد.

(د) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة فى خطر تعرض الشركة لصعوبات فى جمع الأموال اللازمة للوفاء بارتباطاتها المتعلقة بالأدوات المالية، وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل المالى بسرعة وبقيمة تقترب من قيمته العادلة، هذا وتقوم الشركة باتخاذ السياسات المناسبة لتخفيض ذلك الخطر إلى الحد الأدنى.

يلخص الجدول أدناه بيان استحقاق الالتزامات المالية غير المخصومة للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ على أساس الالتزامات التعاقدية للسداد ومعدلات الفائدة للسوق الحالية.

		التدفقات النقدية		
	القيمة الدفترية	المتعاقد عليها	سنة او اقل	أكثر من سنة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢				
موردون وأوراق دفع ودائنون	٦٦ ٤٤٤ ٢٢١	٦٦ ٤٤٤ ٢٢١	٦٦ ٤٤٤ ٢٢١	---
بنوك دائنة وتسهيلات ائتمانية	٩٩ ٠١٦ ١٢٩	٩٩ ٠١٦ ١٢٩	٩٩ ٠١٦ ١٢٩	--
قرض لأجل	٩٤ ٤٠٢ ٠٧٧	٩٤ ٤٠٢ ٠٧٧	٣٠ ٥٥٤ ٣٩٦	٦٣ ٨٤٧ ٦٨١
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٢ ٧٩٢ ٦١٢	٢ ٧٩٢ ٦١٢	٢ ٧٩٢ ٦١٢	--
	٢٦٢ ٦٥٥ ٠٣٩	٢٦٢ ٦٥٥ ٠٣٩	١٩٨ ٨٠٧ ٣٥٨	٦٣ ٨٤٧ ٦٨١
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١				
موردون وأوراق دفع ودائنون	٨٥ ٣٧١ ٨٣٩	٨٥ ٣٧١ ٨٣٩	٨٥ ٣٧١ ٨٣٩	--
بنوك دائنة وتسهيلات ائتمانية	٩٣ ٩٥٦ ٥٨١	٩٣ ٩٥٦ ٥٨١	٩٣ ٩٥٦ ٥٨١	--
قرض لأجل	٩٥ ٤٣٥ ٠٦٠	٩٥ ٤٣٥ ٠٦٠	١٥ ٧٠٩ ٣٥١	٧٩ ٧٢٥ ٧٠٩
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٢ ٦٩٧ ١٣١	٢ ٦٩٧ ١٣١	٢ ٦٩٧ ١٣١	--
	٢٧٧ ٤٦٠ ٦١١	٢٧٧ ٤٦٠ ٦١١	١٩٧ ٧٣٤ ٩٠٢	٧٩ ٧٢٥ ٧٠٩

(هـ) مخاطر السوق

نشأ مخاطر السوق عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. ومن أمثلتها خطر سعر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على دخل الشركة. وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق القروض ذات الفائدة والودائع. ويتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة المخاطر والسيطرة عليها ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية. والشركة لا تحتفظ بأدوات مالية مشتقة ولا تصدرها.

(و) إدارة رأس المال

ان سياسة الشركة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هى المحافظة على قاعدة رأسمال قوية بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين وثقة السوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط، كما تسعى الشركة الى المحافظة على التوازن بين أعلى عائد ممكن تحقيقه فى حال الإقتراض لأعلى حد ممكن والأفضلية والأمان المتأنى من مركز قوى لرأس المال هذا ولاتوجد اى تغيرات فى استراتيجية الشركة فى إدارة رأس المال خلال العام. كما لاتخضع الشركة لأي متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال.

٣٨- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٣٨. ١ ترجمة العملات الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.
- الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعه.
- يتم ترجمة الأصول والإلتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
- يتم ترجمة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
- وبصفة عامة يتم الأعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر.

٣٨. ٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

(أ) الاعتراف والقياس الأولى

يتم إثبات الأصول الثابتة أولياً بالتكلفة التاريخية ولاحقاً بالتكلفة بعد خصم مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال -إن وجد.

(ب) عملة التعامل والعرض

تم عرض القوائم المالية المجمعه لمرفقة بالجنيه المصري وهى ذات عملة التعامل للمعاملات والأنشطة الرئيسية والجوهرية بالشركة.

(ج) التكاليف اللاحقة على الإقتناء

يتم الاعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتكلفة الإحلال وإذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإحلال هذا المكون بشرط إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة، هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها.

(د) الإهلاك

- يتم تحديد القيمة القابلة للإهلاك بناءً على تكلفة الأصل الثابت ناقصاً القيمة التخريدية له أو القيمة المتبقية فى نهاية عمره الإنتاجى المقدر، وتتمثل القيمة التخريدية للأصل في صافى القيمة المتوقع الحصول عليها حالياً نتيجة التخلص من الأصل، إذا كان بحالته المتوقع أن يكون عليها فى نهاية عمره الإنتاجى المقدر.
- ويتم تحميل القيمة القابلة للإهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجى المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، فيما عدا الأراضى فلا يتم إهلاكها.

وفيما يلى بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة لكل نوع من الأصول الثابتة:-

بيان الأصل	العمر الانتاجى المقدر (بالفترة)
مبانى وانشاءات	٢٠-٥٠
تحسينات في أماكن مستاجره *	٣-١٠ او حتي نهاية عقد الايجار ايهما اقل
الات ومعدات	٨-٢٥
وسائل نقل وانتقال	٣-١٠
عدد وأدوات	٣-٥
أثاث ومعدات مكتبية	٨-١٠

ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول، الأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها فى نهاية كل سنة مالية.

* تتمثل التحسينات فى أماكن مستأجرة فى قيمة التكاليف المتكبدة لجعل تلك الأماكن مجهزة لتؤدى الغرض المؤجرة لأجله ويتم استهلاك تلك النفقات على مدار ٣ – ١٠ سنوات أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل.

(٥) الأرباح أو الخسائر الرأسمالية

يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد أي أصل ثابت والناشئة من الفرق بين قيمة الاستبعاد وصافى القيمة الدفترية للأصل الثابت المستبعد بالصافي ضمن بند أرباح (خسائر) بيع أصول بقائمة الدخل المجمعه.

٣٨. ٣ مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة، تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التى يتم تشغيله بها وفى الغرض الذي أقتنى من أجله ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض التى اقتنيت من أجله.

٣٨. ٤ عقود التأجير

وفقاً لقرار رقم ٦٩ والصادر من وزير الاستثمار في مارس ٢٠١٩ والخاص بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ وقد تضمنت تلك التعديلات اضافة المعيار رقم "٤٩" ليحل محل معيار المحاسبة المصري رقم "٢٠" القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي علي ان يطبق علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠ واستثناء من تاريخ السريان يكون تاريخ التطبيق الاولي هو بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وتعديلاته وفي ظل المعيار رقم "٤٩"يتم في تاريخ بداية عقد الايجار باثبات أصل"حق انتفاع" والتزام عقد الايجار.

٣٨-٤-١ القياس الاولي لأصل "حق انتفاع"

تتكون تكلفة أصل حق انتفاع من:

أ. مبلغ القياس الاولي لالتزام عقد الايجار, وذلك بالقيمة الحالية لدفعات الايجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ ويتم خصم دفعات الايجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الايجار اذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة واذا لم يكن في الامكان تحديد ذلك المعدل فيجب ان يستخدم المستأجر سعر الفائدة علي الاقتراض الاضافي للمستأجر.

ب. أي دفعات عقد ايجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الايجار ناقصاً اي حوافز ايجار مستلمة.

ج. أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر

د. تقدير للتكاليف التي سيتكبدها المستأجر في تفكيك وأزالة الاصل محل العقد, وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الاصل الي الحالة الاصلية أو اعادة الاصل ثانية الي الحالة المطلوبة وفقاً لاحكام وشروط عقد الايجار ما لم تكن تلك التكاليف سيتم تكبدها لانتاج المخزون ويتكبد المستأجر التزامات تلك التكاليف سواء في تاريخ بداية عقد التأجير او كنتيجة لاستخدام الاصل محل العقد خلال فترة معينة.

٣٨-٤-٢ القياس اللاحق لأصل "حق انتفاع"

بعد تاريخ عقد الايجار يتم قياس اصل"حق انتفاع" يتم تطبيق نموذج التكلفة حيث يتم قياس اصل"حق انتفاع" بالتكلفة:

(أ) مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة.

(ب) ومعدلة باي اعادة قياس لالتزام عقد الايجار

٣٨-٤-٣ القياس الاولي لإلتزام عقد الايجار

يتم في تاريخ بداية عقد الايجار, قياس التزام عقد الايجار بالقيمة الحالية بدفعات الايجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ ويتم خصم دفعات الايجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الايجار اذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة واذا لم يكن في الامكان تحديد ذلك المعدل فيجب ان يستخدم المستأجر سعر الفائدة علي الاقتراض الاضافي للمستأجر.

٣٨-٤-٤ القياس اللاحق لإلتزام عقد الايجار

بعد تاريخ بداية عقد الايجار يتم ما يلي:

(أ) زيادة المبلغ الدفتري للالتزام ليعكس الفائدة علي التزام عقد الايجار.

(ب) تخفيض المبلغ الدفتري للالتزام ليعكس دفعات الايجار.

(ج) إعادة قياس المبلغ الدفتري للالتزام ليعكس اي اعادة تقييم أو تعديلات لعقد الايجار أو ليعكس دفعات الايجار الثابتة في جوهرها المعدلة.

٣٨. ٥ مصروف الفوائد

يتم الاعتراف بالفوائد المدينة والمرتبطة بقروض كفوائد في قائمة الدخل المجمعه باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال (الساري).

٣٨. ٦ المخزون

يتم تقييم المخزون طبقا للأسس التالية:

١- الخامات

- يتم تقييم المواد الخام على اساس التكلفة (باستخدام المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- يتم تقييم باقى الخامات الرئيسية والمساعدة وقطع الغيار والوقود والمهمات بالتكلفة ويتم تسعير المنصرف منها على اساس المتوسط المتحرك.

٢- الأنتاج تحت التشغيل

يتم تقييم الإنتاج تحت التشغيل بالتكلفة الصناعية المباشرة حتى اخر مرحلة صناعية(طبقا لقوائم التكاليف) وصل إليها الإنتاج تحت التشغيل.

٣- الإنتاج التام

- يتم تقييم الأنتاج التام على أساس تكلفة الانتاج (طبقا لقوائم التكاليف) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتضمن تكاليف الإنتاج التام تلك التكاليف التى ترتبط مباشرةً بالوحدات المنتجة مثل المواد والأجور المباشرة وتتضمن كذلك نصيبها من التكاليف غير المباشرة الثابتة والمتغيرة، وتتمثل صافي القيمة البيعية فى السعر التقديرى للبيع من خلال النشاط العادى ناقصاً أية تكلفة أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع.
- يتم الأعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة في العام الذي حدث فيه الانخفاض أو الخسارة، ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة كتخفيض من تكلفة المبيعات في العام الذي حدث فيه هذا الرد.

٣٨. ٧ حوافز التصدير

يتم إدراج حافز التصدير الممنوح نقدا من وزارة التجارة والصناعة – صندوق تنمية الصادرات بقائمة الدخل المجمعه خصماً من تكلفة المبيعات ويتم احتسابه على أساس نسبة من مبيعات التصدير.

٣٨. ٨ تكلفة الإقتراض

يتم رسملة تكلفة الاقتراض المتعلقة باقتناء أو إنشاء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض وتحميلها كجزء من تكلفة هذا الأصل. ويتم التوقف عن رسملة تكلفة الاقتراض عندما يتم الانتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض للاستخدام فى الأغراض المحددة له، هذا ويتم تحميل قائمة الدخل المجمعه بتكلفة الاقتراض.

٣٨. ٩ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

يتم تسجيل العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الاخري بالقيمة الاسمية مخصوما منها خسائر الاضمحلال المحسوبة علي أساس المبالغ الغير متوقع تحصيلها. ويتم تبويب العملاء وأوراق القبض وأرصدة المدينون والأرصدة المدينة الاخري ضمن الأصول المتداولة في حين تبوب المبالغ المتوقع تحصيلها خلال فترة تزيد عن عام من تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعه ضمن الأصول غير المتداولة.

٣٨. ١٠ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حالى حكمى أو قانوني أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي، ويكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق خارج لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن تقديره بدرجة موثوق فيها. وإذا ما كان هناك تأثير هام للقيمة الزمنية للنقود، فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بسداد الالتزام باستخدام معدل خصم مناسب لأخذ هذا التأثير في الإعتبار. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل مركز مالي وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي في ذلك التاريخ.

٣٨. ١١ الإحتياطى القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يتم تجنيب ٥% من صافي الأرباح لتكوين الاحتياطي القانوني ويجوز إيقاف تجنيب هذه المبالغ متى وصل هذا الاحتياطي إلى ٥٠٪ من قيمة رأس المال المصدر. يتم استئناف تجنيب ٥٪ من الأرباح السنوية متى قل الاحتياطي عن ٥٠٪ من قيمة رأس المال المصدر، ويجوز استخدام هذا الاحتياطي في تغطية الخسائر كما يمكن استخدامه في زيادة رأس مال الشركة او أي استخدامات اخري وفقا للقانون باعتماد الجمعية العامة للشركة .

٣٨. ١٢ الانخفاض فى قيمة الأصول

٣٨-١٢-١ الأصول المالية

- يتم اعتبار الأصل المالى مضمحلاً إذا كان هناك دليل موضوعى يشير إلى أن هناك حدث أو أكثر له أو لها تأثير سلبى على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من إستخدام الأصل.
- يتم قياس خسارة الاضمحلال المتعلقة بأصل مالى تم قياسه بالتكلفة المستهلكة - بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بإستخدام سعر الفائدة الفعلى للأصل. يتم قياس خسائر الاضمحلال المتعلقة بأصل مالى متاح للبيع باستخدام القيمة العادلة السائدة.
- ويتم إجراء اختبار الاضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل بصفة مستقلة وبالنسبة للأصول المالية الأخرى والتى يمكن تبويبها فى مجموعات فى ضوء خصائص خطر الائتمان فإنه يتم إجراء اختبار الاضمحلال على مستوى كل مجموعة للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التى تشترك فى نفس خصائص خطر الائتمان.
- ويتم الاعتراف بكافة خسائر الاضمحلال فى قائمة الدخل المجمعه، هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالى متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق الملكية إلى قائمة الدخل إذا ما كان الانخفاض فى قيمته يدل على حدوث الاضمحلال.
- ويتم إلغاء خسائر الاضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الاضمحلال المتعلقة بأصول مالية تم قياسها بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التى تعتبر أداة مديونية بقائمة الدخل المجمعه ويتم الاعتراف بعكس الأصول المالية المتاحة للبيع والتى تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق الملكية المجمعه.

٣٨-١٢-٢ الأصول غير المالية

- تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الاستثمارات العقارية والمخزون والأصول الضريبية المؤجلة (إن وجدت) فى تاريخ كل قوائم مالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال.
- ويتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الاستردادية، وتتمثل الوحدة المولدة للنقد فى أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التى تولد تدفقات نقدية داخلة وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول، ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال فى قائمة الدخل.
- تتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد فى قيمته الاستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر ويتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها للوصول إلى القيمة الحالية لها باستخدام سعر خصم قبل الضريبة والذى يعكس التقييم الحالى للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل.
- يتم مراجعة خسائر الاضمحلال المعترف بها فى الفترات السابقة للأصول الأخرى فى تاريخ القوائم المالية لمعرفة مدى وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أوعدم وجودها.
- يتم عكس أثر خسائر الاضمحلال إذا حدث تغيير فى التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الإستردادية ويتم عكس خسارة الاضمحلال إلى حدود أن القيمة الدفترية للأصل لا تتجاوز القيمة الدفترية التى كان سيتم حسابها بعد خصم الإهلاك أو الاستهلاك إذا ما كانت خسارة الاضمحلال فى القيمة لم يتم الاعتراف بها.

٣٨. ١٣ نظام معاشات العاملين

تلتزم الشركة بسداد حصتها في نظام التأمينات الاجتماعية التابع لهيئة التأمينات الاجتماعية وذلك لصالح العاملين طبقا لأحكام قانون هيئة التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته، وتقوم الشركة بتحمل قيمة هذه المساهمة وتدرج ضمن بند الأجور والمرتبات بقائمة الدخل طبقا لأساس الاستحقاق.

٣٨. ١٤ توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح كالتزام فى الفترة التي يتم إعلان التوزيعات بها.

٣٨. ١٥ إثبات الإيراد

يتم الاعتراف بإيرادات الخدمات عندما يمكن تقدير نتائجها بدقة كافية وذلك الى المدى الذى تم تنفيذه من المعاملة والتي تتحقق فور تقديم الخدمة وإصدار الفاتورة المتعلقة بها.

٣٨. ١٦ الضرائب

ضريبة الدخل

تحتسب ضريبة الدخل علي الأرباح المحققة طبقاً للقوانين واللوائح والتعليمات السارية والمعمول بها في هذا الشأن وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي المجمع ويتم إثبات ضريبة الدخل المستحقة بقائمة الدخل المجمعه.

الضرائب المؤجلة

الضريبة المؤجلة تنشأ عن وجود بعض الفروق المؤقتة بسبب اختلاف الفترة الزمنية التى يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول والالتزامات بين كل من الأسس الضريبية المطبقة وبين الأسس المحاسبية التى يتم أعداد القوائم المالية المجمعه طبقا لها وتحدد قيمة الضريبة المؤجلة طبقا للطريقة المستخدمة والتى يتم على أساسها تسوية القيمة الحالية للأصول والالتزامات، ويأخذ فى الاعتبار الضريبة المؤجلة كأصل للشركة عند وجود احتمال قوى لاستخدام هذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستحقة على الشركة عن السنوات المستقبلية ويتم تخفيض قيمة الضريبة المؤجلة المدرجة كأصل لدى الشركة بقيمة الجزء الذى لا يحقق منفعة ضريبية متوقعة خلال السنوات التالية.

٣٨. ١٧ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تثبت المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة التى تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التى يضعها مجلس إدارة الشركة وبنفس أسس التعامل مع الغيركما انه في حاله وجود أي عقود معاوضه يتم اعتمادها من الجمعية العامة للشركة .

٣٨. ١٨ قائمة التدفقات النقدية المجمعه

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعه وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٣٨. ١٩ النقدية وما فى حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعه يتضمن بند النقدية وما فى حكمها أرصدة النقدية لدى البنوك والنقدية بالصندوق وشيكات تحت التحصيل.

٣٨. ٢٠ الأصول غير الملموسة وإستهلاكها

- **الاعتراف والقياس**
- **يعترف بالأصل غير الملموس إذا**

(أ) كان من المرجح أن تتدفق إلى المنشأة منافع اقتصادية مستقبلية يمكن أن تنسب إلى الأصل.
(ب) وكان من الممكن قياس تكلفة الأصل بدرجة يعتمد عليها.

- **يقاس الأصل غير الملموس عند الاعتراف الأولى بالتكلفة**

تتضمن تكلفة الأصل الملموس الذى يتم اقتناءه منفرداً :
(أ) سعر شراؤه بما فى ذلك الرسوم الجمركية وضرائب المشتريات غير المستردة.
(ب) وأية تكاليف مباشرة متعلقة بإعداد الأصل للاستخدام فى الغرض الذى أقتنى من أجله.
ويتوقف الاعتراف بالتكاليف ضمن القيمة الدفترية للأصل غير الملموس عندما يكون الأصل فى الحالة المطلوبة للتشغيل طبقاً لما تراه الإدارة.

- **يتوقف الاعتراف بالأصل غير الملموس عند :**

(أ) التصرف فيه.
(ب) أو إنعدام توقع تحقق منافع إقتصادية مستقبلية من استخدامه أو من التصرف فيه.

- **الاستهلاك**

- يحمل المبلغ القابل للاستهلاك للأصل غير الملموس بطريقة منتظمة على مدار الاستفادة المتوقعة منه وفقاً لأفضل تقدير له. ويبدأ الاستهلاك عندما يكون الأصل متاحاً للاستخدام أى عندما يكون فى مكان و حالة تسمح له بالتشغيل بالطريقة التى تراها الإدارة.
- يعاد النظر فى فترة الاستهلاك و طريقته للأصول غير الملموسة ذات عمر إنتاجى محدد فى نهاية كل سنة مالية على الأقل. فإذا اختلف العمر الإنتاجى المتوقع للأصل عن التقديرات السابقة، يتم تغيير فترة الاستهلاك وفقاً لذلك. وإذا كان هناك تغيير جوهرى فى نمط المنافع الاقتصادية المتوقعة من الأصل، يتم تغيير طريقة الاستهلاك لتعكس النمط الجديد.
- وتعامل تلك التغييرات على أنها تغييرات فى التقديرات المحاسبية بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغييرات فى التقديرات المحاسبية والأخطاء، وذلك بتعديل قيمة الاستهلاك للفترة الحالية والفترات المستقبلية".
- تتحدد الأرباح أو الخسائر الناتجة من توقف استغلال الأصل غير الملموس أو التصرف فيه علي أساس الفرق بين صافي عائد التصرف والقيمة الدفترية للأصل، ويتم الاعتراف بهذا الفرق بقائمة الدخل المجمعه عندما يتم استبعاد الأصل من الدفاتر.

٣٩- أسس إعداد القوائم المالية المجمعه

٣٩. ١ اصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

- صدر قرار وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ باصدار بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديل والغاء بعض معايير المحاسبة المصرية القائمة، على أن يتم تطبيق تلك المعايير للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠.
- هذا وبتاريخ ١٢ ابريل ٢٠٢٠ اصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية بيان بتأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ على القوائم المالية الدورية التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ نظرًا للظروف الحالية التي تمر بها البلاد من تفشي فيروس كورونا الجديد وما لازم ذلك من آثار اقتصادية ومالية مرتبطة به. و تقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير وهذه التعديلات على القوائم المالية السنوية لهذه الشركات في نهاية عام ٢٠٢٠ وإدراج الأثر المجمع للعام بالكامل بنهاية ٢٠٢٠ مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي في قوائمها الدورية خلال ٢٠٢٠ عن هذه الحقيقة واثارها المحاسبية ان وجدت.
- هذا وبتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٠ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق معايير المحاسبة أرقام (٤٧) الادوات المالية و(٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء و(٤٩) عقود التأجير وذللك للعام المالى الذى يبدأ من أول يناير ٢٠٢١ .
- هذا وبتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية بياناً يقضى بالسماح بتأجيل إظهار التأثير المحاسبي لتطبيق المعيار (٤٧) الأدوات المالية بالقوائم المالية الدورية حتى موعد أقصاه تاريخ إعداد القوائم المالية في نهاية عام ٢٠٢١، هذا وقد إجتمعت اللجنة العليا لمراجعة معايير المحاسبة المصرية والفحص المحدود ووافقت على أن يتم إدراج الأثر المحاسبى المجمع بالكامل لتطبيق المعيار رقم (٤٧) الأدوات المالية بداية من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع إلتزام الشركات بالإفصاح الكافى عن ذلك.

٣٩. ٢ عقود التأجير

- يحدد المعيار المصري عقود التأجير رقم (٤٩) المبادئ المتعلقة بالإثبات والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار .والهدف هو ضمان أن يقدم المستأجرون والمؤجرون معلومات ملائمة بطريقة تعبر بصدق عن تلك المعاملات. تعطي هذه المعلومات أساسا لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر عقود الإيجار على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للشركة.
- يتم عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار .ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل الحق فى استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل
- ويتم تحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:

(أ) الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.

(ب) الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.

٣٩. ٣ عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمستأجر

- عند البدء أو عند تعديل عقد يحتوي على مكون ايجاري، تقوم الشركة بتوزيع المقابل المادى في العقد لكل عنصر ايجاري على أساس السعر التناسبى المستقل، ومع ذلك ، بالنسبة لعقود إيجار العقارات ، اختارت الشركة عدم فصل المكونات غير الايجارية والمحاسبة عن المكونات الايجارية وغير الايجارية كمكون ايجاري منفرد.

- تقوم الشركة بالاعتراف بأصل حق الانتفاع والتزام التأجير في تاريخ نشأة عقد التأجير.
- يتم قياس أصل حق الانتفاع أوليا بالتكلفة والتى تتضمن المبلغ الاولي لالتزام عقد التاجير ويتم تسويته باي مبالغ مسددة في أو قبل تاريخ نشأة العقد، بالإضافة الى أي تكاليف مباشرة أولية تم تكبدها والتكاليف المقدرة لفك وإزالة الأصل محل العقد أو استعادة الأصل نفسه أو الموقع الذي يوجد فيه الأصل، مخصوماً منه أي حوافز تأجير مستلمة.
- يتم استهلاك أصل حق الانتفاع لاحقا باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ نشأة العقد وحتى نهاية مدة الايجار، ما لم يحول الإيجار ملكية الأصل محل العقد إلى الشركة بنهاية مدة عقد التأجير،أو إذا كانت تكلفة أصل "حق الانتفاع" تعكس أن الشركة ستمارس خيار الشراء، في هذه الحالة يتم استهلاك أصل حق الانتفاع على مدي العمر الانتاجى للاصل والتي يتم تحديدها على نفس الاسس للأصول الثابتة بالإضافة الى، انه يتم دوريا تخفيض اصل حق الانتفاع بقيمة خسائر الاضمحلال إن وجدت ويتم تعديلها بإعادة قياس إلتزام التأجير.
- يتم قياس التزام التاجير مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ بدأ العقد ، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في الإيجار، أو إذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يتم استخدام معدل الاقتراض الاضافى للشركة. وبشكل عام، تستخدم الشركة معدل اقتراضها الاضافى كمعدل للخصم.
- تحدد الشركة معدل الاقتراض الاضافى من خلال الحصول على معدلات الفائدة من مصادر تمويل خارجية مختلفة واجراء تعديلات معينة لتعكس شروط الإيجار ونوع الأصل المؤجر.

تتكون دفعات الايجار المدرجة في قياس التزام عقد التأجير من الآتى :

- دفعات ثابتة، تشمل دفعات ثابتة في جوهرها.
- دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها أوليا باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد التأجير.
- مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت الشركة متأكدة من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة، مدفوعات الإيجار في فترة التجديد الاختيارية إذا كانت الشركة متاكدة بدرجة معقولة من ممارسة خيار التمديد، وعقوبات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن الشركة متاكدة بشكل معقول من عدم الإنهاء المبكر.
- يتم قياس التزام التاجير بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. والتي يتم إعادة قياسها إذا كان هناك تغيرات في دفعات الإيجار المستقبلية ناتج من تغير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد تلك الدفعات، إذا كان هناك تغيير في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية ، إذا قامت الشركة بتغيير تقييمها ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو إذا كان هناك دفع إيجار ثابت من حيث الجوهر.
- عند إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة ، يتم إجراء تعديل على القيمة الدفترية لاصل حق الانتفاع، أو يتم تسجيله ضمن الأرباح أو الخسائر إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لاصل حق الانتفاع الى الصفر.
- تعرض الشركة أصول حق الانتفاع التي لا تستوفي تعريف الاستثمارات العقارية ضمن الأصول الثابتة، والتزامات الإيجار ضمن الإلتزامات في قائمة المركز المالي.

٣٩. ٤ إستثمارات في شركات تابعة

يتم إثبات الإستثمارات فى الشركات التابعة بالتكلفة ، وفى حالة وجود إنخفاض غير مؤقت فى قيمتها (إضمحلال) يتم تخفيض القيمة الدفترية بقيمة خسائر الإضمحلال وتحميله على قائمة الدخل.

٣٩. ٥ الأصول المالية

السياسة المطبقة بدءاً من الربع المالي الثاني المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

إستثمارات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

- عند الاعتراف الأولي بإستثمار في أدوات حقوق الملكية غير محتفظ بها لغرض المتاجرة يمكن للشركة أن تقوم باختيار لا رجعه فيه بأن تعرض ضمن الدخل الشامل الآخر، التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للإستثمار، يتم إجراء هذا الاختيار لكل آداة على حده.
- تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقا بالقيمة العادلة.
- توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر مالم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استردادا لجزء من تكلفة الاستثمار.

صافي الأرباح والخسائر الأخرى التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تبويبها على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر.

السياسة المطبقة قبل السنة المالية المنتهية في ١ يوليو ٢٠٢١

الأصول المالية المتاحة للبيع

- يتم قياس الأصول المالية المتاحة للبيع عند الإعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرةً باقتناء أو اصدار الأصل المالي. بعد الإعتراف الأولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة (باستثناء الاستثمارات التي ليس لها سعر سوق مسجل بالبورصة في سوق نشط فيتم قياسها بالتكلفة ناقصاً خسائر الإضمحلال)، ويتم الإعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال وأثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الأخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة ، وعند استبعاد هذه الاصول يتم اعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخر سابقاً الى الارباح او الخسائر.
- يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الاصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الأرباح أو الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الارباح او الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد اي استهلاك او سداد اي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوما منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الاصل المالي سبق الاعتراف بها في الارباح او الخسائر.
- عند زيادة القيمة العادلة لأداة دين مبوبة كمتاحة للبيع في أية فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الارباح او الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الأرباح أو الخسائر.
- لا يتم رد خسائر إضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح او الخسائر بالنسبة لأي استثمار في أداة حقوق ملكية مبوب كمتاح للبيع في الأرباح أو الخسائر.

٣٩. ٦ تكلفة الإقتراض

- يتم رسملة تكلفة الإقتراض المتعلقة مباشرةً باقتناء أو انشاء أو انتاج الأصول الثابتة المؤهلة للرسملة وتحميلها على تكلفة تلك الأصول وتتوقف رسملة تلك الفوائد والعمولات إعتباراً من تاريخ صلاحية تلك الأصول للإستخدام.
- هذا ويتم تحميل تكلفة الإقتراض الأخرى كمصروف خلال الفترة المالية التي تكبدت فيها الشركة تلك التكلفة على قائمة الدخل المجمعة في حساب المصروفات التمويلية باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.
- يتم التوقف عن رسملة تكلفة الإقتراض خلال الفترات التي تتعطل فيها أعمال تنفيذ الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل للإستخدام في الأغراض المحددة له، كما يتم الإنتهاء من عملية الرسملة عندما يتم الإنتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض للإستخدام فى الأغراض المحددة له أو عند الإنتهاء من إنشاء جزء من الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الإقتراض.

٣٩. ٧ الإيراد من العقود مع العملاء

السياسة المطبقة بدءاً من السنة المالية المنتهية ١ يوليو ٢٠٢١

يتم الإعتراف بالإيرادات عندما تقوم الشركة بالوفاء بالتزاماتها بتحويل السلعة او الخدمة للعميل وذلك عند نقل السيطرة على المنتج أو الخدمة إلى العميل.

تقوم الشركة باثبات الايراد من العقود مع العملاء باتباع نموذج مكون من خمس خطوات كما هو مذكور في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨):

الخطوة (١): تحديد العقد (العقود) مع العميل. يعرف العقد بأنه اتفاقية بين طرفين أو أكثر تنشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ وتوضح الأسس والمعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة (٢): تحديد التزامات الآداء في العقد. إن التزام الآداء هو عبارة عن تعهد ينص عليه العقد مع العميل بتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة (٣):تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها الى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة (٤): تخصيص سعر المعاملة على التزامات الآداء المنصوص عليها في العقد. بالنسبة للعقود التي تشتمل على أكثر من التزام آداء، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام آداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع الشركة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام آداء.

الخطوة (٥): اثبات الإيراد عند وفاء الشركة بكل التزام آداء.

تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الآداء وإثبات الإيراد على مدى زمني، إذا ما تم الوفاء بأحد الضوابط التالية:

(أ) يتلقى العميل المنافع الناتجة عن أداء المنشأة ويستهلكها في ذات الوقت الذي تقوم فيه المنشأة بالآداء.

(ب) يترتب على آداء المنشأة إنشاء أو تحسين الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه الذي يتم فيه تشييد الأصل أو تحسينه.

(ج)لا يترتب على آداء المنشأة إنشاء أصل ليس له استخدام بديل لديها، وأن للشركة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الآداء المكتمل حتى تاريخه.

- بالنسبة لالتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الداء فيها.
- في حالة وفاء الشركة بالتزام الأداء عن طرق تقديم الخدمات التي تم التعهد بها، فإن ذلك يؤدي إلى إنشاء أصل مالي مبني على عقد مقابل العوض المكتسب من الأداء. وفي حالة زيادة العوض الذي يستلمه العميل عن مبلغ الإيرادات التي تم إثباتها، فقد ينشأ عن ذلك التزام عقد.
- تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق القبض، بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المتعاقد عليها، وبعد استبعاد الضرائب والرسوم، تقوم الشركة بمراجعة ترتيبات الإيرادات وفق معايير محددة للتاكد فيما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل.
- يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن تتدفق عنه المنافع الاقتصادية للشركة، وأنه يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذ ينطبق ذلك، بشكل موثوق به.

السياسة المطبقة قبل الربع المالي من السنة المالية المنتهية في ١ يوليو ٢٠٢١

يتم الإعتراف بالإيراد إلى المدى الذى تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الإقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به. يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافى بعد خصم أى خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم.

فيما يلى الإعتبارات الخاصة التى يجب أن تتحقق قبل الإعتراف بالإيراد:

- يتم الاعتراف بإيرادات المبيعات عند انتقال المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية البضاعة المباعة إلى المشترى والتى تتحقق فور تسليم المنتجات وإصدار الفاتورة المتعلقة بها.
- يتم الاعتراف بإيراد الفوائد بقائمة الدخل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. وبالتالى يتم توزيع إيراد الفوائد على مدار عمر الأصل وذلك باستخدام معدل الفائدة الفعلى الذى يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة وعند حساب معدل الفائدة الفعلى تقوم الشركة بالأخذ فى الاعتبار جميع الشروط التعاقدية.
- يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح على الاستثمارات المالية فى الشركات التابعة وكذا الاستثمارات المالية المتاحة للبيع عندما يصدر الحق للشركة باستلام مبالغ تلك التوزيعات وإستلامها نقداً.

٣٩. ٨ توزيعات الأرباح وايرادات الفوائد

- يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح على الاستثمارات عندما يصدر الحق للشركة باستلام مبالغ تلك التوزيعات وإستلامها نقداً.
- يتم الاعتراف بإيراد الفوائد بقائمة الدخل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. وبالتالى يتم توزيع إيراد الفوائد على مدار عمر الأصل وذلك باستخدام معدل الفائدة الفعلى الذى يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة وعند حساب معدل الفائدة الفعلى تقوم الشركة بالأخذ فى الاعتبار جميع الشروط التعاقدية.

٣٩. ٩ الإضمحلال

السياسة المطبقة بدءاً من السنة المالية المنتهية في ١ يوليو ٢٠٢١

أ- الأصول المالية

- تقوم الشركة بتقدير الخسائر الإئتمانية المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المدرجة بالتكلفة المستهلكة. يعتمد اضمحلال القيمة على ما اذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الإئتمان.
- بالنسبة للأرصدة المدينة تطبق الشركة المنهج المبسط الذي يسمح به معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، والذي يتطلب الإعتراف بالخسائر المتوقعة على مدي العمر المتوقع للأداة المالية.

ب- الأصول غير المالية

- في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الاستثمارات العقارية وأصول العقود مع العملاء، والاصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل.
- لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى او مجموعات الأصول.
- القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المُحددة للأصل او وحدة توليد النقد.
- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية.
- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الاصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

بالنسبة للأصول الاخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال للاصول الأخرى الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

السياسة المطبقة قبل من السنة المالية المنتهية في ١ يوليو ٢٠٢١

أ- الأصول المالية

يتم اعتبار الأصل المالى مضمحلاً إذا كان هناك دليل موضوعى يشير إلى أن هناك حدث أو أكثر له أو لها تأثير سلبى على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من إستخدام الأصل.

يتم قياس خسارة الإضمحلال المتعلقة بأصل مالى تم قياسه بالتكلفة المستهلكة - بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بإستخدام سعر الفائدة الفعلى للأصل. يتم قياس خسائر الإضمحلال المتعلقة بأصل مالى متاح للبيع بإستخدام القيمة العادلة السائدة.

ويتم إجراء اختبار الإضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل بصفة مستقلة وبالنسبة للأصول المالية الأخرى والتى يمكن تبويبها فى مجموعات فى ضوء خصائص خطر الإئتمان فإنه يتم إجراء إختبار الإضمحلال على مستوى كل مجموعة للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التى تشترك فى نفس خصائص خطر الإئتمان.

ويتم الإعتراف بكافة خسائر الاضمحلال فى قائمة الدخل ، هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالى متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق الملكية إلى قائمة الدخل إذا ما كان الانخفاض فى قيمته يدل على حدوث الإضمحلال.

ويتم إلغاء خسائر الإضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الإعتراف بخسائر الإضمحلال المتعلقة بأصول مالية تم قياسها بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التى تعتبر أداة مديونية بقائمة الدخل ويتم الإعتراف بعكس الأصول المالية المتاحة للبيع والتى تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق الملكية.

ب- الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الاستثمارات العقارية والمخزون والأصول الضريبية المؤجلة (إن وجدت) فى تاريخ كل قوائم مالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال.

ويتم الإعتراف بخسارة الإضمحلال اذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية ، وتتمثل الوحدة المولدة للنقد فى أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التى تولد تدفقات نقدية داخلة وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول، ويتم الإعتراف بخسائر الإضمحلال فى قائمة الدخل.

تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد فى قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر ويتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها للوصول إلى القيمة الحالية لها بإستخدام سعر خصم قبل الضريبة والذى يعكس التقييم الحالى للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل.

يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها فى الفترات السابقة للأصول الأخرى فى تاريخ القوائم المالية لمعرفة مدى وجود مؤشرات لإنخفاض الخسارة أوعدم وجودها.

يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال اذا حدث تغيير فى التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الإستردادية ويتم عكس خسارة الإضمحلال إلى حدود أن القيمة الدفترية للأصل لا تتجاوز القيمة الدفترية التى كان سيتم حسابها بعد خصم الإهلاك أو الإستهلاك إذا ما كانت خسارة الإضمحلال فى القيمة لم يتم الإعتراف بها.

رئيس القطاع المالى	المدير العام	رئيس مجلس الإدارة
عماد عادل إسكندر	طارق علي الخولي	محمد قاسم عبد الحي